

Granskning av årsbokslut 2020 - finansiell del

Region Västerbotten

Granskning av årsbokslut 2020-12-31

- Finansiell del

Genomförd på uppdrag av revisorerna



Building a better
working world

Innehållsförteckning

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | SAMMANFATTNING OCH BEDÖMNING | 3 |
| 2 | INLEDNING | 4 |
| 2.1 | Bakgrund..... | 4 |
| 2.2 | Syfte och revisionsfrågor..... | 4 |
| 2.3 | Avgränsning och ansvar..... | 4 |
| 2.4 | Revisionskriterier..... | 5 |
| 2.5 | Genomförande..... | 5 |
| 3 | RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER | 6 |
| 3.1 | Bokslutsprocessen..... | 6 |
| 3.2 | Resultaträkningen..... | 6 |
| 3.3 | Balansräkningen..... | 9 |
| 3.4 | Regionens sammanställda redovisning..... | 10 |
| 3.5 | Bedömning..... | 10 |
| 4 | UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING | 11 |
| 4.1 | Balanskravet..... | 12 |
| 4.2 | Bedömning..... | 12 |

1 Sammanfattning och bedömning

På uppdrag av revisionerna i Region Västerbotten har EY granskat Region Västerbottens årsbokslut och regionstyrelsens samlade årsredovisning per 2020-12-31. Granskningen har genomförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionsssed. Våra iakttagelser och bedömningar:

- Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisning inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed.
- Regionfullmäktige har i Regionplan 2020–2023 beslutat om fyra finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa fyra mål är; resultatmål, pensions-skulds mål, finansieringsmål och skuldsättningsmål. Regionstyrelsens konstaterar att samtliga mål utom pensions-skulds målet är uppfyllda för 2020.
- Regionen redovisar överskott för verksamheterna som uppgår till + 391 mkr. Finansiella underskott om -293 mkr medför att det totala resultatet är + 98 mkr. Det positiva resultatet beror till stor del på att staten med anledning av pandemin gett stora tillfälliga statsbidrag och kompenserat för merkostnader och vissa andra pandemirelaterade kostnader. Att regionen nu tillfälligt fått stora tillskott medför dock inte att regionens ekonomi på sikt blivit bättre. Enligt regionens egen beräkning är årets normaliserade resultat, dvs rensat för pandemirelaterade faktorer, ca – 220 till – 280 mkr. Region Västerbottens underliggande strukturella underskott kvarstår därmed. Det är angeläget att regionstyrelsen omprövar de tidigare åtgärdsplanerna och strategierna för att nå de av fullmäktige beslutade finansiella målen och klara balanskravet även när de tillfälliga stödåtgärderna upphör.
- Balanskravsresultatet uppgick 2019-12-31 till -333 mkr. Årets balanskravsresultat för 2020 uppgår till 376 miljoner kronor vilket innebär att det negativa balanskravsresultatet från 2019 därmed är helt återställt.
- Vi bedömer sammantaget att utfallet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning förutom finansieringen av pensionsåtagandet.
- Vi bedömer att regionstyrelsens samlade årsredovisning för Region Västerbotten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).
- Vi önskar vi se en förbättring gällande avsnittet investeringsredovisningen i årsredovisningen. I årsredovisningen redovisas endast årets budget och årets utfall. Därmed är det svårt att förstå om en avvikelse mot budget är en förseningseffekt eller ett slutligt resultat på hur träffsäker en investering varit med anspråk på budget.

- Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Våra observationer från granskningen kan vidare sammanfattas i följande noteringar som kvarstår sedan tidigare:

- Underlag till bokslutsbilagor för redovisade balanskonton håller varierande kvalitet. Exempelvis så finns det brister i bilagorna för interimsposter som avser projekt. Vi kan se en förbättring i underlagen jämfört med tidigare år men ytterligare förbättring kan ske. Vi rekommenderar att kontroller som säkerställer kvalitén för samtliga av dessa bilagor införs till kommande bokslut.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Revisorerna ska, enligt kommunallagen, årligen pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

EY har genomfört denna granskning på uppdrag av revisorerna i Region Västerbotten. Granskningen avser Region Västerbottens (regionens) årsbokslut och årsredovisning per 2020-12-31. Under året har vi dessutom granskat delårsbokslutet per 2020-08-31. Denna granskning har avrapporterats till revisorerna i revisionsrapport daterad den 3 november 2020.

2.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om:

- årsredovisningen för regionen är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed samt om räkenskaperna är rättvisande
- resultatet är förenligt med av fullmäktige fastställda finansiella mål för god ekonomisk hushållning

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

1. Är räkenskaperna för Region Västerbotten rättvisande?
2. Är årsredovisningen upprättad i enlighet med den nya lagens krav, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning (RKR) och har god redovisningssed tillämpats?
3. Är redovisat resultat förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

2.3 Avgränsning och ansvar

Granskningen omfattar samtliga styrelser och nämnder inom regionen och den sammanställda redovisningen.

Regionstyrelsen har ansvaret för upprättande av årsredovisningen och för att regionen har rättvisande räkenskaper.

2.4 Revisionskriterier

Granskningen har skett i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt god revisionsssed i kommunal verksamhet.

SKYREVs (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorers) utkast till Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och regioner har tillämpats vid granskningen. De rekommendationer och utkast till rekommendationer som SKYREV gett ut har varit vägledande.

Vi har granskat finansiell information som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Övriga delar i förvaltningsberättelsen läser vi för att bedöma om beskrivningarna är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Regionstyrelsens ansvar för rättvisande räkenskaper och årsredovisningen regleras i följande lagar, mål och normer, vilka utgör den norm/ de kriterier som granskningens resultat värderas mot:

- ▶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ▶ Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendationer
- ▶ Kommunallagen kapitel 9 11 och 12.
- ▶ Regionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

2.5 Genomförande

Vår granskningsinsats har baserats på den separata risk- och väsentlighetsanalys som vi utfört för att identifiera väsentliga poster i balans- och resultaträkningen som är komplexa eller på annat sätt innefattar stor risk. Vi har framförallt granskat periodiseringar, materiella poster och formell riktighet.

Vi har granskat resultaträkningen genom s.k. analytisk granskning. Det innebär att utfallet för verksamhetsåret har jämförts med såväl budget som tidigare års utfall.

Vi har genomfört substansgranskning av väsentliga balansposter med utgångspunkt i tidigare erfarenheter och riskanalysen. Vi utgår från upprättade balanskontoutredningar med underlag. Vi har kontrollerat att samtliga balanskonton är avstämda och verifierade med underlag som styrker existens och värdering. Granskningens omfattning för respektive konto är beroende av vilken risknivå som kontot utgör.

Siffermaterialet i årsredovisningen har kontrollerats mot regionens huvudbok och den sammanställda redovisningen. Därutöver har vi granskat att årsredovisningen innehåller den information som krävs enligt gällande lagtexter och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Av rapporten framgår väsentliga iakttagelser och våra sammanfattande bedömningar.

Rapporten har kommunicerats med regionens ekonomidirektör och redovisningschef.

3 Rättvisande räkenskaper

3.1 Bokslutsprocessen

Vår samlade bedömning är att ekonomistaben har kompetent personal för att genomföra den ekonomiska rapporteringen. Regionen har en utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i bokslutet håller över lag en tillfredsställande nivå, men med förbättringsmöjligheter vad gäller dokumentationen av vissa poster.

Våra framförda synpunkter och rekommendationer i tidigare rapporter är oförändrade och regionstyrelsen bör prioritera att åtgärda dessa, nämligen:

- Underlag till bokslutsbilagor för redovisade balanskonton har varierande kvalitet, bland annat för interimsposter som avser projekt. Vi kan se en förbättring i underlagen jämfört med tidigare år, men regionstyrelsen behöver införa kontroller som säkerställer kvalitén för samtliga bilagor till kommande bokslut. Det ska tydligt framgå på vilka grunder posterna har bokförts som interimsposter. Då ökar möjligheten att likartade bedömningar görs i varje delårs- och årsbokslut.

Underlag för interimsposter kan exempelvis kompletteras så att det är uppdelat per projekt med:

- en kolumn med totalt bidragsbelopp för bidragsgivaren
- en kolumn med nerlagda kostnader i projektet
- en kolumn för utgående balans vid bokslutsdagen
- uppgift för varje post om det finns återbetalningsskyldighet kopplad till bidraget (samt underlag) och vilken bedömning som har gjorts av förväntad förbrukning av intäkter

Bidragsbeslut bör finnas med bland underlagen för varje projekt. Det bör kontrolleras att redovisat belopp stämmer mot det totala bidragsbeloppet innan materialet lämnas till revisionen.

3.2 Resultaträkningen

Vi har genomfört en översiktlig analytisk granskning av intäkts- och kostnadsslagen i resultaträkningen och analyserat väsentliga förändringar jämfört med budget och föregående år. Vi har även tagit del av rapporter per 2020-12-31 för regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden samt regional utvecklingsnämnd för att kunna göra en djupare analys av avvikelser mot budget och tidigare år.

Vår granskning inte påvisat några väsentliga avvikelser i förhållande till hur regionens resultat har redovisats i årsredovisningen.

3.2.1 Översiktlig sammanställning av resultat, budget- och prognosavvikelse

| Belopp i Mkr | Resultat helår 2020 | Budget helår 2020 | Budget-avvikelse helår 2020 | Prognos helår 2020 (delårsrapport augusti) | Prognos-avvikelse helår 2020 | Resultat helår 2019 |
|---|---------------------|-------------------|-----------------------------|--|------------------------------|---------------------|
| Verksamhetens intäkter | 3 651 | 3 773 | -122 | | | 3 311 |
| Verksamhetens kostnader | -11 750 | -11 941 | 191 | | | -11 931 |
| Avskrivningar, plan | -430 | -430 | 0 | | | |
| Verksamhetens nettokostnader | -8 530 | -8 598 | 68 | -9 018 | 488 | -8 620 |
| Skatteintäkter | 6 605 | 6 736 | -131 | 6 655 | -50 | 6 599 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 2 317 | 2 048 | 269 | 2 324 | -7 | 1 692 |
| Summa skatteintäkter och statsbidrag | 8 922 | 8 784 | 138 | 8 979 | -57 | 8 291 |
| Verksamhetens resultat | 391 | 186 | 206 | -39 | 431 | -329 |
| Finansnetto | -293 | -42 | -251 | -444 | 151 | 554 |
| Årets resultat | 98 | 144 | -45 | -483 | 582 | 225 |

Avvikelser mot föregående år samt avvikelser mot budget kommenteras på ett utförligt sätt i regionens årsredovisning.

Vi noterar att årets resultat är svår att jämföra med tidigare perioder. Covid-19 har lett till betydligt färre vårdbesök vilket i sin tur lett till lägre patientintäkter. Enligt regionens egen beräkning är årets normaliserade resultat, dvs rensat för pandemirelaterade faktorer, ca – 220 till – 280 mkr. Region Västerbottens underliggande strukturella underskott kvarstår därmed.

Pandemin har även skapat en del turbulens på aktiemarknaden. Enligt nuvarande finanspolicy måste regionen sälja av värdepapper vid större nedgångar. Det turbulenta börsåret 2020 har därmed påverkat regionens placeringsstrategi negativt. Regionens pensionsmedelsportfölj har haft en negativ värdeutveckling under år 2020 på 3,4 procent. Det var 7,9 procent lägre än avkastningskravet.

3.2.2 Kommentar avseende träffsäkerhet i prognos

| År | Årets resultat | | | Verksamhetens nettokostnad | | |
|------|----------------|-------------------------|-----------|----------------------------|-------------------------|-----------|
| | Utfall | Prognos i delårsrapport | Avvikelse | Utfall | Prognos i delårsrapport | Avvikelse |
| 2020 | 98 | -483 | 581 | -8 530 | -9 018 | 488 |
| 2019 | 225 | -75 | 300 | -8620 | -8687 | 67 |
| 2018 | 35 | 134 | -99 | -8397 | -8281 | -116 |
| 2017 | 145 | 10 | 135 | -7 954 | -7 913 | -41 |
| 2016 | 97 | -42 | 139 | -7 440 | -7 398 | -42 |
| 2015 | 8 | -55 | 63 | -7 195 | -7 178 | -17 |
| 2014 | 176 | 225 | -49 | -6 845 | -6 801 | -44 |

Under de senaste sex åren har väsentliga skillnader funnits mellan det prognosticerade helårsresultatet i delårsrapporten och det slutliga utfallet som ovanstående tabell visar. För 2020 är det en mycket stora positiv skillnad. Orsaken är de extra Covid-19 relaterade stöden som kommit under hösten. Storleken på dessa stöd var inte känd i samband med att prognostiseringen vid delårsrapporten.

3.2.3 Vår granskning av resultaträkningen

Förutom en analytisk granskning av intäkts- och kostnadsslagen i resultaträkningen har vi stämt av regionens finansiering visavi staten. Vi har tagit del av årsbokslut för regionstyrelsen, hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionala utvecklingsnämnden för att kunna göra en djupare analys av avvikelser mot budget och tidigare år.

Vi har inte identifierat några väsentliga avvikelser från hur regionens resultat har redovisats i årsredovisningen.

Granskningen av den sammanställda resultaträkningen för koncernen kommenteras inte här eftersom vi inte har gjort några väsentliga iakttagelser kring årets utfall.

3.2.4 Verksamhetens nettokostnad

| Styrelsens och nämndernas nettokostnad (mkr) | Utfall 2020 | Budget 2020 | Avvikelse budget | Avvikelse i % | Utfall 2019 | Förändring fjolåret | Förändring fjolår i % |
|--|-----------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|---------------------|-----------------------|
| Regionstyrelsen | -2 611,0 | -2 909,0 | 298,0 | 10% | -3 013,0 | 402,0 | -13% |
| Hälso- och sjukvårdsnämnden | -5 536,0 | -5 328,0 | -208,0 | -4% | -5 280,0 | -256,0 | 5% |
| Regionala utvecklingsnämnden | -360,0 | -337,0 | -23,0 | -7% | -305,0 | -55,0 | 18% |
| Folkhögskolestyrelsen | -10,4 | -9,5 | -0,9 | -9% | -10,0 | -0,4 | 5% |
| Patientnämnden | -5,0 | -6,0 | 1,0 | 17% | -5,0 | 0,0 | 4% |
| Revisionen | -8,0 | -8,0 | 0,0 | 0% | -7,0 | -1,0 | 12% |
| Summa verksamhetens nettokostnad | -8 530,4 | -8 597,5 | 67,1 | 1% | -8 620,0 | 89,6 | -1% |

3.2.5 Sammanfattande kommentarer:

De obalanser i ekonomin som har funnits under tidigare år har fortsatt under 2020 om man rensar 2020 från de tillfälliga stöd som erhållits. Att försöka analysera resultatet för 2020 mot budget och föregående års utfall är dock mycket svårt då Covid-19 inte bara påverkat stöd och bidrag utan även påverkat vårdproduktionen. Som en följd av pandemin har vårdtillfällen operationer, läkarbesök, sjukvårdande behandlingar liksom tandvårdsbesök minskat markant jämfört med 2019. Regionen har erhållit såväl statliga stöd i form av generella statsbidrag som andra former av ersättningar för kostnader kopplade till pandemin.

Primärvård

| Vårdproduktion ack december | Förändring | | | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2018/2019 | 2019/2020 |
| Vårdtillfällen | 1 376 | 1 378 | 1 117 | 0,1% | -18,9% |
| Vård dagar | 9 278 | 9 695 | 7 826 | 4,5% | -19,3% |
| Medelvårdtid | 5,76 | 6,06 | 6,03 | 5,2% | -0,5% |
| Beläggning | 71,8% | 78,2% | 68,1% | 8,8% | -12,9% |
| Läkarbesök | 247 024 | 258 735 | 203 591 | 4,7% | -21,3% |
| Sjukvårdande behandling | 466 025 | 474 712 | 376 569 | 1,9% | -20,7% |
| Viktad Vårdtjänst | 26 544 | 27 512 | 21 743 | 3,6% | -21,0% |

Sjukhusvård

| Vårdproduktion ack december | Förändring | | | | |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2018/2019 | 2019/2020 |
| Vårdtillfällen | 46 073 | 46 969 | 43 874 | 1,9% | -6,6% |
| Vård dagar | 285 009 | 281 117 | 262 604 | -1,4% | -6,6% |
| Vårdtjänst DRG | 50 900 | 50 547 | 47 061 | -0,7% | -6,9% |
| Vårdtjänst-DRG/vårdtillfälle | 1,10 | 1,08 | 1,07 | -2,6% | -0,3% |
| Medelvårdtid | 5,37 | 5,19 | 5,25 | -3,4% | 1,2% |
| Beläggning | 94,1% | 93,2% | 84,9% | -1,0% | -8,8% |
| Läkarbesök | 329 343 | 334 451 | 313 068 | 1,6% | -6,4% |
| Sjukvårdande behandling | 453 473 | 434 032 | 387 852 | -4,3% | -10,6% |
| Viktad Vårdtjänst | 92 291 | 91 884 | 83 650 | -0,4% | -9,0% |

Vårdtillfällen och vårdproduktion har minskat under 2020 vilket gör det svårt att analysera om en kostnadsreduktion är kopplad till minskad vårdproduktion eller en faktisk besparingseffekt.

Regionen identifierade inför 2020 åtgärder motsvarande 225 miljoner kronor i en omställningsplan för hållbar ekonomi. Den samlade effekten av omställningsplanen uppgår enligt regionen till 138 miljoner kronor eller 61% av målet. Av årsredovisningen framgår det att det är svårt att bedöma huruvida kostnadsreduceringar är en effekt av åtgärder i omställningsplanen eller en effekt av pandemin. Det är därmed svårt för oss att uttala oss om omställningsplanen för att få en ekonomi i balans.

Den budget som fastställs inför verksamhetsåret, och som ska ligga till grund för den verksamhet och åtgärder som ska vidtas under året blir inte fullt ut styrande då budgetramarna ändras under löpande år.

3.3 Balansräkningen

I den översiktliga granskningen av balansräkningen har vi analyserat stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder. Vi har inte identifierat några väsentliga noteringar om

avvikelser om hur regionen redovisat tillgångar och skulder i årsredovisningen. Vi har substansgranskat¹ balansräkningens poster mot underlag med utgångspunkt i upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Vi har följt upp underlagen och inte hittat något att anmärka på med undantag av tidigare nämnda bristen angående dokumentation av interimposter.

Vad gäller innehåll i årsredovisningen önskar vi se en förbättring gällande Investeringsredovisningen. Regelverket RKR R14 ställer krav på överskådlighet och flerårsuppföljning. I årsredovisningen redovisas endas årets budget och årets utfall. Ingen uppdelning på större projekt och ingen översikt över flera år. Därmed är det svårt att förstå om en avvikelse mot budget är en förseningseffekt eller ett slutligt resultat på hur träffsäker en investering varit med anspråk på budget.

3.4 Regionens sammanställda redovisning²

Den sammanställda redovisningen omfattar resultat- och balansräkning, kassaflödesanalys och noter. Vi har granskat gjorda koncernelimineringar stickprovsvis samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital.

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamheten och den ekonomiska ställningen för Region Västerbotten med koncernföretag per den 31 december 2020.

3.5 Bedömning

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning.
- Regionens pensionsmedelsportfölj har haft en negativ värdeutveckling under år 2020 på 3,4 procent. Det var 7,9 procent lägre än avkastningskravet. Värdeutvecklingen är en följd av den kraftiga initiala börsnedgången som skedde vid pandemins början och policyns krav på att då vikta om portföljen från aktierelaterade instrument till ränterelaterade instrument, vid nedgångar.

¹ Substansgranskning = kontroll mot underlag för att inhämta revisionsbevis om postens innehåll.

² Med sammanställd redovisning menas den koncernredovisning som upprättas för regionen med dotterföretag

4 Uppföljning av mål för god ekonomisk hushållning





Fullmäktige ska enligt kommunallagen ställa upp mål för god ekonomisk hushållning i sin budget, både ur ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Regionstyrelsen ska i årsredovisningens förvaltningsberättelse utvärdera om målen har uppnåtts och följts.

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål. I denna granskning följs endast de finansiella målen upp.

Finansiella mål

Regionfullmäktige har fastställt fyra kvantifierbara finansiella mål avseende god ekonomisk hushållning. Regionstyrelsen återger och kommenterar målen enligt följande.

| Måluppfyllelse för finansiella mål | | |
|---|--|---|
| Finansiella mål | Utfall | Måluppfyllelse |
| Regionen ska redovisa ett överskott för verksamhetens resultat över planperioden 2020–2023 som motsvarar minst 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2020 ska styrelser och nämnder redovisa ett resultat i balans vilket innebär ett utfall som minst motsvarar budgeterat resultat. | Utfall 2020 visar en positiv avvikelse mot budget på 67 miljoner kronor för styrelse och nämnder på totalnivå. Avvikelse för respektive styrelse och nämnd går att utläsa under kapitel Driftsredovisning. |  |
| Marknadsvärdet av tillgångarna i förvaltningen av pensionsmedel ska senast år 2040 uppgå till hela pensionsskuldens bokförda värde (minst 100 procents konsolidering). Region Västerbottens totala pensionsåtagande ska vid utgången av 2020 vara finansierat till minst 48 procent. | Pensionsåtagandet är finansierat till 45 procent. |  |
| Investeringar ska över tid finansieras av egna medel. Lånefinansiering kan användas för att delfinansiera tillfälligt höga investeringsnivåer. År 2020 ska självfinansieringsgraden av investeringar uppgå till minst 25 procent. | Självfinansieringsgraden uppgår till 82 procent vid årets utgång. |  |
| Total räntebärande låneskuld, exklusive pensionsskulden, får högst uppgå till 45 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2020 ska räntebärande låneskulden, exklusive pensionsskulden, högst uppgå till 42 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. | Den räntebärande låneskulden uppgår till 2 600 miljoner kronor vid 2020 års utgång vilket motsvarar 29 procent av skatteintäkterna och generella statsbidragen. |  |

Regionstyrelsen kommenterar och utvärderar måluppfyllelsen av de finansiella mål som fastställts av regionfullmäktige i årsredovisningen.

4.1 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, balanskravet, är lagstadgat i kommunallagen. Balanskravet innebär att balans ska råda både vid budgettillfället och när året är slut. Avstämning av balanskravet ska göras såväl i delårsrapporten, med utgångspunkt i det prognostiserade och justerade resultatet för året samt i årsredovisningen.

- Balanskravsresultatet uppgick 2019-12-31 till -333 mkr. Balanskravsresultat för 2020 uppgår till 376 miljoner kronor vilket innebär att det negativa balanskravsresultatet från 2019 är helt återställt, vilket också framgår av årsredovisningen.

4.2 Bedömning

- Regionfullmäktige har i Regionplan 2020–2023 beslutat om fyra finansiella mål. Regionstyrelsens konstaterar att samtliga mål utom pensionsskuldsålet är uppfyllda för 2020.
- Vi bedömer sammantaget att utfallet enligt årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning förutom finansieringen av pensionsåtagandet.
- Balanskravet uppnås för 2020
- Regionen redovisar överskott för verksamheterna som uppgår till + 391 mkr. Det positiva resultatet beror till stor del på att staten med anledning av pandemin gett stora tillfälliga statsbidrag och kompenserat för merkostnader. Enligt regionens egen beräkning är årets normaliserade resultat, dvs rensat för pandemirelaterade faktorer, ca – 220 till – 280 mkr. Regionens underliggande ekonomi är därmed inte i balans.
- För att nå en långsiktig stabilitet, klara nödvändiga investeringar och framtida pensionsutbetalningar behövs ett överskott. Överskottet ska också kunna användas för konjunktursvängningar. De finansiella mål som är kopplade till resultatmått är därför viktiga.

Umeå den 12 april 2021

Mikael Sjölander
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor

Joakim Åström
Auktoriserad revisor