

# Granskning av delårsrapport per augusti år 2020 – finansiell del

# Region Västerbotten

Granskning av delårsrapport 2020-08-31

– finansiell del

Genomförd på uppdrag av revisorerna



Building a better  
working world

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>SAMMANFATTNING OCH BEDÖMNING</b> .....	<b>3</b>
1.1	Bakgrund.....	5
1.2	Syfte och revisionsfrågor.....	5
1.3	Avgränsning och ansvar.....	6
1.4	Revisionskriterier.....	6
1.5	Genomförande.....	6
<b>2</b>	<b>RÄKENSKAPER</b> .....	<b>7</b>
2.1	Bokslutsprocessen.....	7
2.2	Delårsrapportens innehåll.....	7
2.3	Förenklad förvaltningsberättelse.....	8
2.4	Resultaträkningen.....	8
2.5	Balansräkningen.....	11
2.6	Bedömning.....	11
<b>3</b>	<b>UPPFÖLJNING AV MÅL FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING</b> .....	<b>12</b>
3.1	Balanskravet.....	13
3.2	Bedömning.....	14

## 1 Sammanfattning och bedömning

EY har på uppdrag av revisorerna i Region Västerbotten översiktligt granskat Region Västerbottens delårsbokslut och regionstyrelsens delårsrapport per 2020-08-31. Granskningen har genomförts i enlighet med god revisions sed.

Efter genomförd granskning gör vi följande bedömning:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och ger en i allt väsentligt rättvisande bild av regionens resultat och ställning.

Vi noterar även att:

- Regionfullmäktige har i Regionplan 2020–2023 beslutat om fyra finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa fyra mål är; resultatmål, pensionsskuldsmål, finansieringsmål och skuldsättningsmål. Delårsrapporten innehåller regionstyrelsens bedömning av frågan om det är troligt att fullmäktiges mål kommer uppnås. Regionstyrelsens bedömning är att resultatmålet inte kommer att uppfyllas, att pensionsskuldsmålet kan uppnås och att övriga två mål kommer att uppfyllas. Utfallen i delårsrapporten är alltså delvis förenliga med målen för god ekonomisk hushållning. Vid vår översiktliga granskning har det inte framkommit något som motsäger regionstyrelsens uppfattning.
- För att nå en långsiktig stabilitet, klara nödvändiga investeringar och framtida pensionsutbetalningar behövs ett överskott. Överskottet ska också kunna användas för konjunktursvängningar. Att klara de finansiella mål som är kopplade till resultatmål är därför viktigt.
- Regionstyrelsens bedömning är att balanskravet 2020 inte kommer att uppnås. Prognostiserat balanskravsresultat är -96 mkr. Detta underskott ska läggas ovanpå föregående års balanskravsresultat som uppgick till -333 miljoner kronor. Regionstyrelsen ska enligt lagens krav i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen för 2020 ange när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet för året och ackumulerat ska regleras.
- Regionen redovisar underskott i verksamheten i delårsbokslutet per 31 augusti 2020 och i prognosen för helåret 2020. Åtgärdsplaner har upprättats, men de har inte gett tillräckliga effekter för att nå ekonomi i balans. Det är angeläget att regionstyrelsen omprövar de tidigare åtgärdsplanerna och strategierna för att nå de av fullmäktige beslutade finansiella målen och klara balanskravet.
- Vi saknar en samlad bedömning från regionstyrelsen om god ekonomisk hushållning uppnås eller inte. Detta bör regionstyrelsen uttryckligen bedöma i framtida delårsrapporter.

Vi rekommenderar att:

- Strukturen och rubriceringen i delårsrapporten justeras för att tydligare följa gällande rekommendationer

- Regionstyrelsen uttryckligen gör en bedömning om god ekonomisk hushållning uppnås eller inte i kommande delårsrapporter.

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

- Att det finns vissa brister i underlagen för främst 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.

## **Inledning**

EY har genomfört denna granskning på uppdrag av revisorerna i Region Västerbotten. Granskningen är översiktlig och avser Region Västerbottens (regionens) delårsbokslut och delårsrapport per 2020-08-31.

### **1.1 Bakgrund**

Revisionen 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.

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i delårsrapporten.

Enligt de riktlinjer som gäller ska revisorernas granskning av regionens delårsbokslut och verksamhetsberättelse söka svaret till följande frågor:

1. Har verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål uppnås?
2. Är det troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås?
3. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Om inte, finns åtgärder för att nå balans angivna och är de tillräckligt tydliga?

### **1.2 Syfte och revisionsfrågor**

Syftet med denna granskning är att ge revisorerna vägledning för att kunna uttala sig om fråga två och tre ovan.

Vidare är syftet med granskningen att bedöma om resultaträkningen och balansräkningen i delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens resultat för årets första åtta månader och ställning per 2020-08-31 samt att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Följande revisionsfrågor skall besvaras genom granskningen:

1. Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning?
2. Är delårsrapporten från regionstyrelsen upprättad enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)?
3. Ger delårsrapporten svar på frågan om det är troligt att fullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås? Är utfallen i delårsrapporten förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning?
4. Kommer ett balanserat resultat att uppnås vid årets slut? Är regionens prognostiserade utfall förenligt med balanskravet?
5. Om inte, redovisas i delårsrapporten tydliga åtgärder för att nå balans?

### 1.3 Avgränsning och ansvar

Granskningen omfattar regionstyrelsen, då regionstyrelsen ansvarar för upprättande av delårsrapporten och för att delårsrapporten uppvisar en rättvisande bild av räkenskaperna samt en tillförlitlig prognos för helåret.

Granskning av delårsrapport är en översiktlig granskning, som är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

### 1.4 Revisionskriterier

Granskningen utförs i enlighet med kommunallagen och andra författningar om revision, revisionsreglementet samt enligt SKYREVS vägledning 4 Granskning av delårsrapport. Vidare kommer de rekommendationer som SKYREV (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) utger att vara vägledande.

Regionstyrelsens ansvar för räkenskaperna och delårsrapporten 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), kap 13
- ▶ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17 Delårsrapport
- ▶ Kommunallagen, kap 9, 11, 12
- ▶ Regionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning
- ▶ God redovisningssed

### 1.5 Genomförande

Granskningen har utförts i enlighet med rekommendationer från normgivande organ och med beaktande av god revisionssed. Granskningens huvudsakliga syfte är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan uppnås.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med nyckelpersoner i bokslutsprocessen och genom att analytiskt granska resultatutfallet och följa upp oväntade och oförklarliga avvikelser.

Vår utförda granskning sammanfattas av oss och utgör därefter underlag för revisorernas bedömning av eventuella utökade granskningsinsatser eller begäran om kompletterande analyser från styrelse eller nämnd inför kommande årsbokslut.

Substansgranskning<sup>1</sup> av väsentliga balansposter har genomförts med utgångspunkt i tidigare erfarenheter och upprättad riskanalys.

Rapporten innefattar väsentliga iakttagelser och sammanfattande bedömningar.

Rapporten har kvalitetssäkrats med regionens ekonomidirektör och redovisningschef.

---

<sup>1</sup> Substansgranskning = kontroll mot underlag för att inhämta revisionsbevis om postens innehåll.

## 2 Räkenskaper

### 2.1 Bokslutsprocessen

Vi bedömer, efter utförd granskning, att ekonomistaben har kompetent personal för den ekonomiska rapporteringen. Vi bedömer även att bokslutprocessen fungerar väl samt att dokumentationen och kvaliteten i bokslutet över lag håller en tillfredsställande nivå.

Våra framförda synpunkter och rekommendationer i tidigare rapporter för följande områden är oförändrade och regionstyrelsen bör prioritera att åtgärda dessa:

- Att det finns förbättringspotential gällande utformningen av vissa bokslutsbilagor. Det gäller i huvudsak bokslutsbilagor för interimsposter som avser projekt. Vi kan se en förbättring i underlag jämfört med tidigare år, men kontroller som säkerställer kvalitén för samtliga av dessa bilagor behöver införas till kommande bokslut. Exempelvis kan underlag för interimsposter kompletteras så att underlaget 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

För varje projekt bör bidragsbeslut skickas med bland underlagen. En kontroll bör göras att redovisat belopp stämmer mot det totala bidragsbeloppet innan materialet lämnas till revisionen.

I samband med granskning av årsbokslutet kommer vi att följa upp efterlevnaden av gällande regelverk.

### 2.2 Delårsrapportens innehåll

Sammantaget bedömer vi att delårsrapportens innehåll motsvarar kraven i lag om kommunal bokföring och redovisning och rådet för kommunal redovisnings R17:s krav på minimi-innehåll, vilka är väsentligt lägre satta än kraven på en årsredovisning.

Vi noterar dock att rubriceringen och strukturen i delårsrapporten inte följer strukturen som föreslås i regelverken som nämns ovan. Till kommande år rekommenderar vi att delårsrapportens struktur anpassas så att delårsrapportens formella innehåll rubriceras och avgränsas enligt följande:

- ▶ Förenklad förvaltningsberättelse
- ▶ Finansiella rapporter



Delårsrapporten kan givetvis förse med annan information än den som formellt krävs för att uppfylla normgivarens krav. Den typen av information bör då ges egna avsnitt, t.ex. "Övrig information".

### **2.3 Förenklad förvaltningsberättelse**

Enligt R17 utgör minimiinnehållet i en förenklad förvaltningsberättelse av följande avsnitt:

- ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättats
- ▶ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning
- ▶ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten
- ▶ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen

Innehållet i delårsrapporten bedöms i allt väsentligt motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse enligt R17, även om uppgifterna i delårsrapporten och förvaltningsberättelsen inte har den struktur som föreslås i gällande redovisningsrekommendation.

Rekommendation: Till kommande år föreslås delårsrapporten innehålla ett avsnitt med rubriken: Förenklad förvaltningsberättelse med avsnitt anpassade till R17.

### **2.4 Resultaträkningen**

Vi har genomfört en översiktlig analytisk granskning av intäkts- och kostnadsslagen i resultaträkningen och analyserat väsentliga förändringar jämfört med budget och föregående år.

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

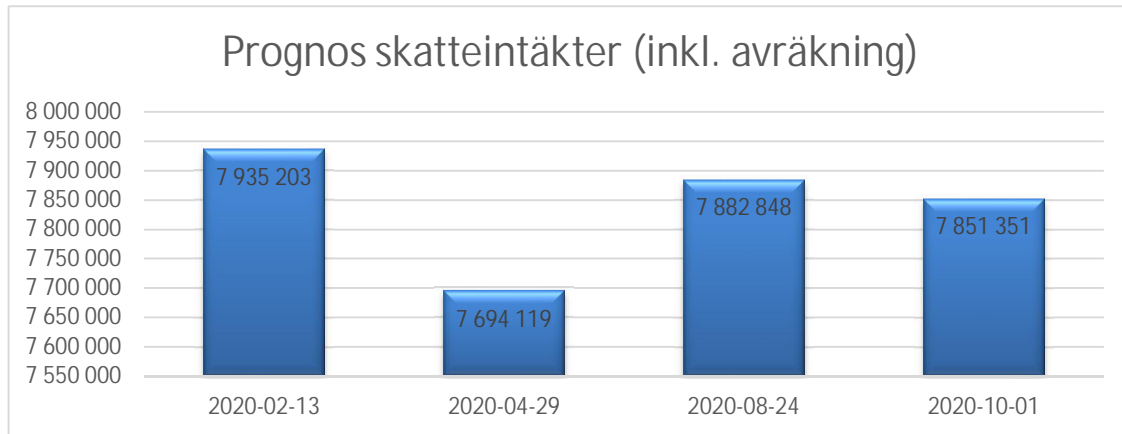
## 2.4.1 Översiktlig sammanställning av resultat, budget- och prognosavvikelse

Belopp i miljoner kronor (mkr)	Utfall tom 2020-08	Utfall tom 2019-08	Skillnad	%	Budget helår 2020	Prognos helår 2020	Budget-avvikelse helår (prognos)	Utfall helår 2019
Regionstyrelsen	-1 904	-2 125	221		-3 061	-3 044	17	
Hälso- och sjukvårdsnämnd	-3 641	-3 444	-197		-5 161	-5 561	-400	
Regionala utvecklingsnämnden	-249	-198	-51		-336	-373	-37	
Övriga nämnder	-23	-12	-11		-41	-40	1	
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-5 817</b>	<b>-5 779</b>	<b>-38</b>	<b>1%</b>	<b>-8 598</b>	<b>-9 018</b>	<b>-420</b>	<b>-8 620</b>
Skatteintäkter	4 426	4 391	35		6 736	6 655	-81	6 599
Generella statsbidrag och utjämning	1 552	1 125	427		2 048	2 324	276	1 692
<b>Summa skatteintäkter och generella statsbidrag</b>	<b>5 978</b>	<b>5 516</b>	<b>462</b>	<b>8%</b>	<b>8 784</b>	<b>8 979</b>	<b>195</b>	<b>8 290</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>162</b>	<b>-262</b>	<b>424</b>		<b>186</b>	<b>-39</b>	<b>-225</b>	<b>-330</b>
Finansiella intäkter	56	484	-428		120	60	-60	706
Finansiella kostnader	-457	-98	-359		-162	-504	-342	-151
<b>Summa finansiella poster</b>	<b>-401</b>	<b>386</b>	<b>-787</b>		<b>-42</b>	<b>-444</b>	<b>-402</b>	<b>555</b>
<b>Årets resultat</b>	<b>-239</b>	<b>124</b>	<b>-363</b>		<b>144</b>	<b>-483</b>	<b>-627</b>	<b>225</b>

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

Vi noterar att årets resultat är svårt att jämföra med tidigare perioder då resultatet har påverkats betydande av covid-19. Covid-19 har lett till betydligt färre vårdbesök vilket i sin tur lett till lägre patientintäkter och en minskad försäljning av sjukvård till andra regioner. Även kostnadssidan har påverkats där exempelvis köpt vård och sjukresor minskat samtidigt som exempelvis kostnader för kollektivtrafik och sjukvårdsmaterial ökat.

Även årets prognos innehåller ovanligt många osäkerhetsfaktorer. Samtliga dessa faktorer är kopplade till covid-19. Den största osäkerhetsfaktorn är skatteintäkter för 2020. Skatteintäkterna påverkas kraftigt av covid-19 och prognoserna för årets intäkter har varierat under året. I delårsrapporten har regionen använt de senaste uppgifterna som då var kända, dvs prognosen per 2020-08-24. I prognosen för oktober hade prognosen försämrats med 31 mkr jämfört med den prognos som användes när delårsrapporten upprättades.



Det finns dessutom en osäkerhet kring vilka ytterligare bidrag regionen kommer få från staten. Staten har beslutat om flera statsbidrag till regionerna som kompensation för merkostnader och minskande skatteintäkter. Det handlar primärt om ett statsbidrag för merkostnader för covid-19. Sökta men inte beviljade bidrag har inte tagits med i rapporten. I dagsläget uppgår sökta men inte beviljade bidrag till ca 140 mkr.

Vi noterar att de generella statsbidrag som beslutats under tiden fram till delårsrapporten har fördelats ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret, vilket är ett frånsteg från tidigare års redovisningsprinciper. Hanteringen är i enlighet med RKR:s yttrande.

#### 2.4.2 Verksamhetens nettokostnad

Belopp i miljoner kronor (mkr)	Utfall tom 2020-08	Utfall tom 2019-08	Skillnad	%	Budget jan- aug 2020	Avvikelse mot budget	%
Regionstyrelsen	-1 904	-2 125	221	-10%	-1 922	18	1%
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-3 641	-3 444	-197	6%	-3 336	-305	-9%
Regionala utvecklings nämnden	-249	-198	-51	26%	-224	-25	-11%
Övriga nämnder	-23	-12	-11	92%	-25	2	8%
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-5 817</b>	<b>-5 779</b>	<b>-38</b>	<b>1%</b>	<b>-5 507</b>	<b>-310</b>	<b>-6%</b>

#### 2.4.3 Sammanfattande kommentarer:

Den obalans mellan budgeterade nettokostnader och utfall som funnits tidigare har även fortsatt under 2020.

Budgetavvikelsen kommenteras i delårsrapporten. Det framgår även i delårsrapporten att åtgärdsprogram upprättats. Dock kan vi konstatera att åtgärdsplanerna inte tycks ge tillräcklig effekt och att den långsiktiga ekonomiska stabiliteten inte uppnås.

Årets resultat för helåret 2020 prognosticeras till -483 mkr, vilket är 627 mkr lägre än budget. Den största avvikelsen i prognosen jämfört med budget avser finansiella poster. Prognosen för finansiella kostnader är -402 mkr sämre än budget. Prognostiserat resultat före finansiella

poster uppgår till -39 mkr. Som framgår ovan innehåller prognosen ovanligt många osäkerhetsfaktorer främst kopplat till intäkterna.

Vår bedömning är att det behövs åtgärder för att nå långsiktig finansiell stabilitet.

## 2.5 Balansräkningen

Vi har analyserat stora och/eller oväntade avvikelser jämfört med tidigare perioder när vi granskat balansräkningen. Granskningen har inte visat på några väsentliga noteringar gällande redovisningen av tillgångar och skulder i delårsrapporten. Vi har substansgranskat balansräkningens poster mot underlag med utgångspunkt i upprättad risk- och väsentlighetsanalys. Uppföljning mot underlag har gjorts utan anmärkning.

Följande noteringar har vi gjort efter genomförd granskning:

- Immateriella anläggningstillgångar skrivs av på längre tid än fem år. Det görs bland annat för två programvaror.

Om nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång bestäms till längre tid än fem år (enligt 7 kap. 3 § andra stycket LKBR), ska en upplysning lämnas om skälen för detta.

Av delårsrapporten framgår att huvudregeln är fem år i avskrivningstid, men något undantag beskrivs inte redovisningsprinciperna i Region Västerbottens delårsrapport. Däremot framgår det av not 1 till balansräkningen att avskrivning för EPOK och Maximo görs på 7 år. Någon upplysning om skälen för avsteget lämnas inte. Det bör dock nämnas att kvarvarande bokförda värden är små och att detta inte får någon betydande effekt på redovisningen.

- Regionen gör undantag för hur immateriella anläggningstillgångar redovisas i delårsrapporten. Enligt RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar ska en uppdelning göras mellan internt utarbetade och förvärvade tillgångar. Skälen för detta anges inte i delårsrapportens avsnitt om redovisningsprinciper.

## 2.6 Bedömning

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed och ger en i allt väsentligt rättvisande bild av regionens resultat och ställning.
- Strukturen och rubriceringen bör omarbetas till kommande delårsrapporter så att den följer den struktur och rubricering som rekommenderas av RKR.

### 3 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 enligt lagen om kommunal redovisning utvärdera om dessa mål följs i delårsrapportens förvaltningsberättelse. Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 "Delårsrapport" ska delårsrapportens förvaltningsberättelse innehålla en utvärdering av huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås för året.

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.

Finansiella mål		
Mål	Prognos	
<p><b>Resultatmål</b> 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.</p>	<p>Prognosen visar negativ avvikelse mot budget på 225 miljoner kronor för styrelse och nämnder. Bedömningen är att målet inte kommer att uppnås.</p>	
<p><b>Pensionsskuldsmål</b> 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.</p>	<p>Per augusti uppgår finansieringen till 45 procent. Bedömningen är att målet med minst 48 procents finansiering av det totala pensionsåtagandet kan uppnås.</p>	
<p><b>Finansieringsmål</b> 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.</p>	<p>Utifrån prognosen per augusti beräknas självfinansieringsgraden uppgå till 57 procent vid årets utgång. Bedömningen är att målet med en självfinansieringsgrad på minst 25 procent kommer att uppnås.</p>	
<p><b>Skuldsättningsmål</b> 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.</p>	<p>Den räntebärande låneskulden prognostiseras uppgå till 3 000 miljoner kronor vid 2020 års utgång vilket motsvarar 33 procent av de beräknade skatteintäkterna och generella statsbidragen. Bedömningen är att målet kommer att uppnås.</p>	

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

Det finns ingen samlad bedömning i delårsrapporten av frågan om regionen har en god ekonomisk hushållning eller inte.

### 3.1 Balanskravet

Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, det så kallade 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.

Det framgår i den kommunala redovisningslagen att förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om årets balanskravsresultat. Uppstår underskott ska underskottet täckas under de kommande tre åren, om inte fullmäktige åberopar synnerliga skäl.

I delårsrapporten framgår det att balanskravsresultatet prognostiseras till -96 mkr. I tabellen nedan framgår det vilka poster som skiljer mellan periodens resultat i resultaträkningen och balanskravsresultatet:

Prognos enligt periodens resultat i resultaträkningen	-483
Reducering av samtliga realisationsvinster	-6
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-32
Justering för återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	425
<b>Prognos balanskravsresultat</b>	<b>-96</b>

Regionstyrelsens bedömning är att balanskravet för 2020 inte uppnås. Prognostiserat balanskravsresultat är -96 mkr. Detta underskott ska läggas ovanpå föregående års balanskravsresultat. 2019 uppgick det negativa balanskravsresultatet till -333 miljoner kronor.

Följande tabell över återställning för balanskravet återfinns i delårsrapporten.

#### Tabell över återställning för balanskravet 2021 – 2024

##### Balanskravsresultat 2019 - 333 mkr

Återställningskrav	2021	2022	2023
- fördelat mellan åren 2022 – 2023		166	167

##### Prognos balanskravsresultat 2020 - 81 mkr

Återställningskrav	2021	2022	2023	2024
- fördelat mellan åren 2022 – 2024		32	32	32

<b>Summa återställning</b>		<b>198</b>	<b>199</b>	<b>32</b>
----------------------------	--	------------	------------	-----------

Noterbart är att denna tabell visar på att återställning skall ske inom 4 år vilket överskrider lagens krav på 3 år. Regionens ekonomifunktion har förklarat detta med att det är ett skrivfel och att syftet är att återställning skall ske inom den i lagen föreskrivna tiden vilket framgår av delårsrapporten.

Vi vill särskilt lyfta fram till regionstyrelsen att lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) anger att : "11 § Om balanskravsresultatet enligt 10 § för ett visst räkenskapsår

är negativt, ska det i förvaltningsberättelsen för det året anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725). /.../ En upplysning ska också lämnas om hur tidigare räkenskapsårs negativa balanskravsresultat har reglerats och om det balanskravsresultat som återstår att reglera.” Regionstyrelsen ska sålunda i årsredovisningen för 2020 beskriva detta.

### 3.2 Bedömning/noteringar

- Regionfullmäktige har i Regionplan 2020–2023 beslutat om fyra finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa fyra mål är; resultatmål, pensionskulds mål, finansieringsmål och skuldsättningsmål. Regionstyrelsens bedömer att resultatmålet inte kommer uppfyllas, att pensionskulds målet kan uppnås för helåret 2020 och att övriga två mål kommer att uppfyllas. Utfallen i delårsrapporten visar alltså att målen för god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppnås. Vid vår översiktliga granskning har det inte framkommit något som motsäger regionstyrelsens uppfattning.
- 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.
- Regionstyrelsens bedömning är att balanskravet inte uppnås för 2020. Prognosticerat balanskravsresultat är -96 mkr. Detta underskott ska läggas ovanpå föregående års balanskravsresultat. 2019 uppgick det negativa balanskravsresultatet till -333 miljoner kronor. Regionstyrelsen ska enligt lagens krav i förvaltningsberättelsen för 2020 ange när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet (och ackumulerat sådant) ska regleras.
- Regionen redovisar underskott i verksamheten i delårsbokslutet per 31 augusti 2020 och i prognosen för helåret 2020. Det är angeläget att regionstyrelsen omprövar de tidigare åtgärdsplanerna och strategierna för att nå de av fullmäktige beslutade finansiella målen och klara balanskravet.
- Vi saknar en samlad bedömning från regionstyrelsen om god ekonomisk hushållning uppnås eller ej. Detta bör regionstyrelsen explicit bedöma i framtida delårsrapporter.

Umeå den 9 november 2020

Mikael Sjölander  
Auktoriserad revisor  
Certifierad kommunal revisor

Joakim Åström  
Auktoriserad revisor