

Regionstyrelsen

## Granskning av delårsrapporten per augusti 2023

Prognoser för år 2023 och 2024 visar på ett svårt ekonomiskt läge och stora underskott för regionen. På grund av kraftigt ökade pensionskostnader budgeterade fullmäktige ett underskott med -324 miljoner kronor för år 2023, med hänvisning till synnerliga skäl. Vi har tidigare framfört att det är tveksamt om kraven på synnerliga skäl uppfylldes eftersom regionen hade en negativ soliditet (Nr 6/2022). Regionstyrelsen bedömer i delårsrapporten att regionen får ett underskott vid årets slut på -487 miljoner kronor. Styrelsen bedömer att balanskravsresultatet, det vill säga resultatet rensat för värdeförändringar i placerade medel, blir negativt med -876 miljoner kronor. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år. En underbalanserad budget är inte ett långsiktigt hållbart alternativ. En fortsatt hög inflation kommer att innebära höga kostnadsnivåer i verksamheten samtidigt som underskott ska återställas kommande år. Det är viktigt att styrelsen och nämnderna agerar och säkerställer att det finns genomarbetade planer och en strategisk styrning som kan möta det ekonomiska läget.

Vi har vid upprepade tillfällen kritiserat regionstyrelsen för brister i uppföljningen av fullmäktiges verksamhetsmål. Styrelsens underlag för att bedöma resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål har sådana brister att det inte, med rimlig säkerhet, är möjligt att bedöma om målen kommer att nås vid årets slut. Styrelsen behöver se till att det finns underlag som är mätbara och resultat som är möjliga att utvärdera. Delårsrapporten utgör inte ett vederhäftigt underlag för att bedöma resultaten för verksamheten. Positivt är att delårsbokslutet är upprättat i enlighet med gällande regler och ger en rättvisande bild av regionens resultat och ekonomiska ställning.

Vi har fått information om att det finns misstankar om oegentligheter i regionens kapitalförvaltning. Enligt informationen pågår utredning internt i regionen. Vi har också fått information om att regionen etablerat samarbete med brottsbekämpande myndighet och gjort en polisanmälan. Vi uppmanar regionstyrelsen att noggrant följa utvecklingen. Vi kommer att bevaka utredningarna och bedöma behovet av fördjupad granskning. Vi har i flera tidigare granskningar framfört att risker inte bör tas i placeringar som är tveksamma eller svårbedömda. Regionstyrelsen har ansvaret för regionens kapitalförvaltning. Det är viktigt att styrelsens ledamöter har tillräcklig insyn och kontroll över förvaltningen.

Revisorerna lämnar denna skrivelse, underliggande rapport (Gr 1/2023) och yttrande från PwC till regionstyrelsen. Revisorerna önskar att regionstyrelsen yttrar sig över granskningen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 13 februari 2024.

För regionens revisorer

**Edward Riedl**  
Ordförande

**Bert Öhlund**  
Vice ordförande

### Bilaga

Revisorernas rekommendationer och instruktioner för yttrande

## Revisorernas rekommendationer

- Säkerställ att det finns genomarbetade planer och en strategisk styrning som möter det ekonomiska läget.
- Utveckla analyserna av genomförda åtgärder för ekonomi i balans.
- Säkerställ att regionstyrelsens underlag till delårsrapporten har tillräcklig kvalitet för att bedöma resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål. Av delårsrapporten behöver det tydligare framgå *hur* styrelsen har gjort sina bedömningar av resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål. Redovisningen ska ge rimliga förutsättningar att verifiera styrelsens bedömningar av resultaten vid årets slut. Se till att det finns underlag som är mätbara och resultat som är möjliga att utvärdera.
- Säkerställ att leasingavtal redovisas i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R5.
- Säkerställ tillräcklig insyn och kontroll över kapitalförvaltningen. Se till att risker inte tas i placeringar som är tveksamma eller svårbedömda.

## Instruktioner för yttrande

Det ska vara enkelt att utläsa vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtagit eller planerar att vidta. Tänk därför på detta när ni svarar:

- lämna ett svar för varje rekommendation som revisorerna lämnat. Det ska finnas en tydlig koppling mellan rekommendationerna och de åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas.
- Svara så konkret som möjligt. Ange gärna hur åtgärderna ska genomföras, vem som ska genomföra dem och när.
- Om styrelsen inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om styrelsen inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

Malin Hedlund  
Revisionskontoret  
090-785 73 70  
Malin.k.hedlund@regionvasterbotten.se