

Regionfullmäktige

## **Bedömning av resultatet 2019-08-31**

I enlighet med föreskrifter i kommunallagen skall vi bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen gäller både finansiella mål och mål samt riktlinjer för verksamheten. Bedömningen grundas på en översiktlig granskning av räkenskaper och andra relevanta underlag.

### **Finansiella mål**

Regionen redovisar t o m 2019-08-31 ett resultat på 293 miljoner kronor vilket är 182 miljoner kr bättre än budget för perioden. Resultatet härrör bl a från värdeökning på finansiella placeringar med 107 miljoner kronor. Samtidigt visar den översiktliga granskning vi låtit KPMG göra på oförklarade resultatsvängningar jämfört med 2018 och antaganden kring nettokostnadsutvecklingen som saknar stöd i redovisad dokumentation. Sammantaget innebär detta att det råder osäkerhet kring såväl delårsresultatet som den lämnade prognosen.

Det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret 2019 uppges av styrelsen uppgå till 87 miljoner kronor vilket är 13 miljoner kronor lägre än budgeterat resultat för året. Det prognostiserade resultatet innebär att styrelsen bedömer att resultatmål och balanskravsmål endast delvis uppnås medan målet om avsättning till pensionsmedel kommer att nås. Målsättningen att styrelser och nämnder ska hålla fastslagen budget bedöms inte uppnås. Mot bakgrund av osäkerheten kring den lämnade prognosen saknar vi grund att ifrågasätta styrelsens antaganden.

Vi ser skäl att understryka att flera nämnder inte förväntas klara att bedriva verksamheten inom de ekonomiska ramar fullmäktige uppställt utan prognostiserar underskott i förhållande till budget. Vad avser det prognostiserade underskottet inom hälso- och sjukvårdsnämnden är detta dock avsevärt lägre än vid jämförelser med föregående års underskott.

De negativa avvikelserna i förhållande till budget ger oss anledning att understryka vikten av att dels tidigare beslutade åtgärder fullföljs för att regionens positiva resultat ska kunna vidmakthållas, dels att ytterligare åtgärder vidtas för att bedriva verksamheten inom anvisade budgetramar.

### Verksamhetsmål

Delårsrapporten skall inte bara utgöras av ett redovisningsdokument utan ska också vara ett underlag för den politiska ledningen att besluta om sådana verksamhetsmässiga korrigeringar som under året kan behövas för att uppnå fullmäktiges mål. Redovisningen av måluppfyllelsen har tidigare kritiserats av revisionen. Delårsrapporten uppvisar fortfarande brister och ger inte tillräckligt underlag att grunda ett uttalande på.

Region Dalarnas revisorer



Sören Bertilsson



Jan Wiklund



Lena Reyier

Birgitta Örjas



Torbjörn Roos