

Regionfullmäktige

Bedömning av resultatet 2024-07-31

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 m m

Regionen redovisar t o m 2024-07-31 ett balanskravsresultat på -314 miljoner kronor vilket är cirka 10 miljoner kronor lägre än samma period föregående år.

Det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret 2024 uppges av styrelsen uppgå till -868 miljoner kronor vilket är 349 miljoner kronor sämre än det budgeterade resultatet på -519 miljoner kronor. Balanskravsresultatet har samtidigt påverkats positivt genom högre skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämningsbidrag än budgeterat.

Hälso- och sjukvårdsnämnden och kollektivtrafiknämnden prognostiserar negativa budgetavvikelser på tillsammans 519 miljoner kronor. Vår bedömning är att avvikelserna visar på allvarliga underliggande obalanser i de båda nämndernas verksamhet. Prognostiserade budgetavvikelser hos övriga nämnder är av mindre omfattning.

Det prognostiserade resultatet innebär att styrelsen bedömer att de finansiella målen avseende dels att resultatet enligt balanskravet, ska vara ett överskott på minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag, dels att styrelser och nämnders nettokostnadsutveckling inte ska överskrida den totalt budgeterade nettokostnadsutvecklingen inte kommer att uppnås. Vi ser inga skäl att ifrågasätta styrelsens bedömning.

Det prognostiserade balanskravsresultatet innebär, även om återstående resultatutjämningsreserv nyttjas, en betydande ekonomisk utmaning för regionen då underskotten, enligt gällande lagstiftning, ska återställas under de därpå följande tre åren. Det är regionstyrelsen tillsammans med övriga styrelser och nämnder samt ledamöterna i dessa som ansvarar för att initiera sådana konkreta åtgärder, i form av t ex prioriteringar och intäktsförstärkningar, som erfordras för att upprätthålla en ekonomisk balans.

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 i delårsrapporten utgör en prognos av måluppfyllelsen, kopplat till regionfullmäktiges målområden, för helåret 2024. Enligt prognosen kommer 57 av 84 mål att uppnås. 27 mål kommer inte att uppnås eller endast delvis att nås. Det prognostiserade resultatet är därmed inte helt förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

Region Dalarnas revisorer



Sören Bertilsson



Jan Wiklund



Lena Reyier



Tor Sundberg



Torbjörn Roos