

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Region Halland

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Marie Lindblad
Pariya Baker Zell*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal och regional verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med regionfullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av regionfullmäktiges beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2023-10-11.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Delårsrapporten innehåller en helårsprognos för regionens finansiella mål och fokusområden med tillhörande mål. Dessa mål är de som framgår i det regionövergripande Mål och Budget 2023 dokumentet med ekonomisk ram 2024–2027.
- Regionfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning.
 - Resultat i förhållande till summan av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning
 - Självfinansieringsgraden av investeringarna
 - Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser
- Alla tre finansiella mål bedöms inte kunna uppnås för budgetåret 2023 vilket innebär att Region Halland inte kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning för helåret 2023 enligt prognosen.
- Region Halland har sju fokusområden med tillhörande mål.
 - Accelerera digital transformation
 - Attraktiva och hållbara livsmiljöer
 - Förnyelseförmåga och konkurrenskraft
 - Utbildning, kompetens och jämlik hälsa
 - En robust kultursektor
 - Nära och sammanhållen vård
 - Styrning utifrån kunskap och kvalitet inom hälso- och sjukvård
- I delårsrapporten bedöms fyra av fokusområdena vara uppfyllda och tre delvis vara uppfyllda. En sammantagen bedömning av regionfullmäktiges fokusområden och mål visar enligt delårsrapporten på en god måluppfyllelse.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- Regionens balanskravsresultat prognostiseras till -187 mnkr och därmed bedöms regionen inte uppfylla kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vid ett negativt balanskravsresultat kommer Region Halland att åberopa synnerliga skäl, med hänvisning till en stark finansiell ställning. Regionens prognos för årets resultat (-66 mnkr) innebär en positiv avvikelse mot den negativa årsbudgeten med 256 mnkr.
- Överskotten som prognostiseras är bland annat inom skatteintäkter (175 mnkr), kostnads- och intäktsutjämning (99 mnkr) och riktade statsbidrag (80 mnkr), medan underskott prognostiseras för kostnader för pensioner (-76 mnkr) och vårdgarantikostnader (-70 mnkr).
- Sex driftnämnder prognostiserar negativa budgetavvikelser och arbetar med åtgärdsplaner för att långsiktigt nå en ekonomi i balans.

Bedömning

- Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.
- Region Halland har i budget 2023 åberopat synnerliga skäl att inte återställa ett budgeterat underskott.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Ja, uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



2023-10-12

Marie Lindblad

Uppdragsledare

Marie Lindblad

Projektledare