

Regionstyrelsen
För kännedom: Regionfullmäktige

Granskning av delårsrapporten per augusti 2025

Delårsrapporten per augusti visar att verksamheternas kostnader har minskat under år 2025, i jämförelse med samma period år 2024. Samtidigt har skatteintäkterna ökat under året. Trots detta bedömer regionstyrelsen att underskottet för året kommer uppgå till 437 miljoner kronor, vilket är 656 miljoner kronor sämre än budget. Styrelsen bedömer också att balanskravsresultatet kommer vara negativt för tredje året i rad. Totalt ska 859 miljoner kronor återställas inom tre år. Det ekonomiska läget med återkommande underskott ställer höga krav på regionstyrelsen och nämnderna. Historiskt har vi i tidigare granskningar sett att det funnits brister i styrelsens och nämndernas ekonomistyrning. Styrelsen och nämnderna behöver säkerställa att det finns genomarbetade planer och en strategisk styrning som kan möta de ekonomiska utmaningarna. Det behövs konkreta åtgärder som ger faktiska effekter. För år 2025 har fullmäktige gett styrelsen och nämnderna i uppdrag att minska kostnaderna. I delårsrapporten redovisar styrelsen att nämnderna bedömer att det är osäkert vilka ekonomiska konsekvenser framför allt uppdraget att minska personalkostnaderna faktiskt kommer att ha.

Styrelsen bedömer att fyra verksamhetsmål delvis kommer vara uppfyllda vid årets slut, ett mål kommer inte vara uppfyllt. Styrelsen kommenterar att bedömningarna för två av målen behöver tas med viss försiktighet på grund av otillräckliga underlag. Två mål har styrelsen inte bedömt resultat för. Vi bedömer att styrelsen saknar tillräckliga underlag för att kunna göra en välgrundad bedömning av måluppfyllelsen. Brister i styrelsens uppföljning och redovisning medför att resultaten för verksamhetsmålen framstår som osäkra, vilket innebär att vi sammantaget inte kan bedöma om resultaten är förenliga med fullmäktiges mål. Vi instämmer dock i styrelsens bedömning att regionen inte kommer uppnå god ekonomisk hushållning för år 2025. Vi baserar vår bedömning på att regionen redovisar ett negativt ekonomiskt resultat samt att balanskravsresultatet är negativt.

Delårsrapporten är ett viktigt verktyg för fullmäktige att följa upp hur verksamheten och ekonomin utvecklas under året och vid behov besluta om åtgärder. Vi anser att styrelsen i vissa hänseenden inte har varit tillräckligt tydlig i sin redovisning till fullmäktige. Utifrån delårsrapporten är det svårt att få en uppfattning om det finns tillräckliga åtgärder i regionen för att klara en ekonomi i balans och möta de ekonomiska utmaningarna de kommande åren. Vi anser också att styrelsen inte har varit tillräckligt transparent i sin redovisning av resultaten för verksamheterna. Bristerna i redovisningen riskerar att ge fullmäktige en ofullständig eller missvisande bild av hur ekonomi och verksamhet utvecklas i förhållande till de politiskt beslutade målen. Det kan också försvåra fullmäktiges möjligheter att bedöma om ytterligare åtgärder krävs.

Revisorerna har enhälligt ställt sig bakom dessa bedömningar. I bilaga finns revisorernas rekommendationer till regionstyrelsen. Revisorerna lämnar denna skrivelse, underliggande rapport och yttrande till styrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 18 februari 2026.

För regionens revisorer

Edward Riedl
Ordförande

Bert Öhlund
Vice ordförande

Rekommendationer

Vi rekommenderar regionstyrelsen:

- Utveckla analyserna av framför allt personalkostnaderna då personalkostnaderna utgör den största budgetposten och har de största avvikelserna. Förklara orsakssamband mellan exempelvis kostnader för egen personal, hyrpersonal och konsulter och varför genomförda åtgärder för att minska personalkostnaderna inte varit tillräckliga. Det bör framgå vilka konkreta åtgärder som krävs för att uppnå faktiska effekter på det ekonomiska resultatet.
- Säkerställ att underlagen som styrelsen utgår från för att följa upp verksamhetsmålen är tillräckligt omfattande och håller sådan kvalitet att de kan användas för att göra tillförlitliga bedömningar av resultaten för verksamhetsmålen.
- Utveckla redovisningen i delårsrapporten av resultaten för verksamhetsmålen. Redovisningen ska ge rimliga förutsättningar att verifiera styrelsens bedömningar av resultaten vid årets slut. Det betyder att styrelsen behöver förklara vad som ligger till grund för deras bedömningar av verksamhetsmålen.

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 regionstyrelsen inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om regionstyrelsen inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.
- Inkommet yttrande kommer att publiceras på www.regionvasterbotten.se/revision. Tänk på att yttrandet ska vara tillgänglighetsanpassat för att publiceras på regionens webbplats.

Vid frågor kontakta

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

UNDERSKRIFTSSIDA

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:**