

Regionstyrelsen

## Granskning av delårsrapporten per augusti 2021

Stora statsbidrag och en betydande värdeökning av regionens placeringar är till stor del förklaring till regionstyrelsens prognos om ett överskott vid årets slut. Verksamheterna redovisar dock underskott. Vi är oroadade över att regionens verksamheter fortsätter att redovisa underskott trots åtgärder och stora statliga bidrag. Det kommer att krävas stora ansträngningar för att regionen ska kunna möta de behov som finns av vård, utveckling och investeringar och samtidigt klara en god ekonomi.

Vi anser att styrelsens analyser i delårsrapporten är för översiktliga. Utifrån delårsrapporten är det svårt att bedöma i vilken grad det ekonomiska resultatet har påverkats av pandemin, ökade statsbidrag, åtgärder i omställningsplanen eller av andra orsaker. Även uppföljningen av verksamhetsmålen har brister. För många mål saknas underlag. Utifrån delårsrapporten är det inte möjligt att bedöma om verksamheten är genomförd i enlighet med fullmäktiges mål. Det är heller inte möjligt att uttala sig om verksamheten är genomförd i enlighet med god ekonomisk hushållning. Positivt är att delårsbokslutet är upprättat i enlighet med gällande regler och ger en rättvisande bild av regionens ekonomiska ställning.

Vid revisorernas överläggning den 8 november 2021 beslöt revisorerna enhälligt att ställa sig bakom slutsatser i detta missiv. I en bilaga till detta missiv lämnar vi rekommendationer till regionstyrelsen. Missiv och underliggande rapporter (Gr 1/2021, G2 2/2021) lämnar revisorerna för yttrande till regionstyrelsen. Yttrande med uppgifter om verkställda och planerade åtgärder ska lämnas till revisionskontoret senast den 8 april 2022.

För regionens revisorer

**Edward Riedl**  
Ordförande

**Bert Öhlund**  
Vice ordförande

### Bilaga

Revisorernas rekommendationer

## Revisorernas rekommendationer

- För dialog med hälso- och sjukvårdsnämnden om vilka åtgärder som nämnden behöver vidta för att klara sin budget och fullmäktiges mål. Regionstyrelsen behöver även säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att styrelsen som nämnd uppnår fullmäktiges mål.
- Utveckla analyserna i delårsrapporten om orsakerna till att verksamheterna år efter år har stora underskott. Av analyserna bör det framgå vilka åtgärder som krävs för att verksamheterna ska klara sina budgetar.
- Säkerställ att regionstyrelsens underlag har tillräcklig kvalitet för att bedöma resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål. Styrelsen bör verka för att alla nämnder har mätbara mål och underlag för att följa upp målen.
- Gör i delårsrapporter och årsredovisningen utvärderingar av om målen för god ekonomisk hushållning uppnås.

## Instruktioner för yttrande

Nedan bifogas ett formulär som ska användas då styrelsen svarar på revisorernas rekommendationer. Syftet med formuläret är att underlätta kommunikationen. Tanken är att det ska vara enkelt för revisorerna att utläsa vilka åtgärder styrelsen vidtagit eller planerar att vidta.

Tänk på detta när ni svarar:

- Svaret ska innehålla uppgifter om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras vidtas utifrån revisorernas rekommendationer.
- Det ska finnas en tydlig koppling mellan de rekommendationer som revisorerna lämnat och de åtgärder som beskrivs i svaret.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla tidsangivelser för när åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt innehålla beskrivningar hur åtgärderna genomförs.
- Svaret bör så långt det är möjligt beskriva vilken eller vilka funktioner inom förvaltningen som fått i uppdrag att arbeta med åtgärderna.
- Om nämnden inte tänker vidta några åtgärder, motivera varför.
- Om nämnden inte kan svara på utsatt tid, kontakta undertecknad.

Vid frågor kontakta

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


**Svarsformulär**

För dialog med hälso- och sjukvårdsnämnden om vilka åtgärder som nämnden behöver vidta för att klara sin budget och fullmäktiges mål. Regionstyrelsen behöver även säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att styrelsen som nämnd uppnår fullmäktiges mål.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Utveckla analyserna i delårsrapporten om orsakerna till att verksamheterna år efter år har stora underskott. Av analyserna bör det framgå vilka åtgärder som krävs för att verksamheterna ska klara sina budgetar.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Säkerställ att regionstyrelsens underlag har tillräcklig kvalitet för att bedöma resultaten för fullmäktiges verksamhetsmål. Styrelsen bör verka för att alla nämnder har mätbara mål och underlag för att följa upp målen.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>
Gör i delårsrapporter och årsredovisningen utvärderingar av om målen för god ekonomisk hushållning uppnås.
<i>Regionstyrelsen vidtar följande åtgärder:</i>

# SIGNATURSIDA

Detta dokument har elektroniskt undertecknats av följande undertecknare:

NAMN:	Bert Öhlund	
TITEL, ORGANISATION:	Vice ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	E-post (bert.ohlund@regionvasterbotten.se)	
IDENTIFIKATIONS-ID:	e3c788ca60e24c2b9b86a4dc3b94650b	
DATUM & TID:	2021-11-08 17:30:10 +01:00	

NAMN:	EDWARD RIEDL	
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande, Revisorerna i Region Västerbotten	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation	
IDENTIFIKATIONS-ID:	_076b564cf92f4a4f474b5afd297ba29565	
DATUM & TID:	2021-11-09 14:22:53 +01:00	

Certifierad av Comfact Signature  
Accepterad av alla undertecknare  
2021-11-09 14:23:00 +01:00  
Ref: 23150SE  
[www.comfact.se](http://www.comfact.se)



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)