

§ 68 **Svar på granskningsrapport nr 1-2 - 2021 Granskning av delårsrapporten per augusti 2021**
RS 1855-2021

Sammanfattning

Regionens revisorer har inkommit med granskningsrapport gällande delårsrapport per augusti 2021.

Av granskningen framgår bland annat att revisorerna bedömer att delårsrapport i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen är att balanskravet per helår kommer att uppnås.

Vidare bedömer revisorerna att uppföljningen av verksamhetsmålen inte är tillräckligt utvecklad och inte gör det möjligt att bedöma om resultaten är förenliga med fullmäktiges verksamhetsmål. De anser att det i allt för stor utsträckning saknas underlag för att bedöma resultatet per augusti och göra prognoser om resultaten vid årets slut.

Med utgångspunkt i granskningarna lämnar revisorerna fyra rekommendationer till Regionstyrelsen:

- För dialog med hälso- och sjukvårdsnämnden om vilka åtgärder som nämnden behöver vidta för att klara sin budget och fullmäktiges mål. Regionstyrelsen behöver även säker-ställa 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.

Förslag till yttrande har upprättats. Av yttrandet framgår att regionstyrelsen instämmer i huvudsak i revisionens iakttagelser. Ett förslag till yttrande har upprättats och där framgår vilka åtgärder som genomfört och vilka åtgärder som planeras.

Förslag till beslut

Arbetsutskottet föreslår att regionstyrelsen beslutar:

Regionstyrelsen godkänner yttrandet och överlämnar det till revisionen.

Beslut

Arbetsutskottet föreslår att regionstyrelsen beslutar:

Regionstyrelsen godkänner yttrandet och överlämnar det till revisionen.

Beslutsunderlag

- Regionstyrelsens yttrande över granskning av delårsrapport per augusti 2021
- Regionstyrelsens yttrande över granskning av delårsrapport per augusti 2021
- Utlåtande med bedömning av delårsrapporten per augusti 2021. Rapport Gr 01-2021 och Gr 02-2021
- Missiv granskning av delårsrapport per augusti 2021