

# God ekonomisk hushållning - finansiella mål

# Granskning av god ekonomisk hushållning – finansiella mål 2021

**Region Västerbotten**

12 april 2022

*Projektledare Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare Anna Nordqvist och Melvin Olsson*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

**Är årsredovisningens resultat förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6
Rekommendationer	7

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av regionens årsredovisning. Vår granskning omfattar endast det finansiella målen kopplat till god ekonomisk hushållning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-04-05 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

# Granskningsresultat

## God ekonomisk hushållning

### *lakttagelser*

#### Finansiella mål

Region Västerbotten har i regionplan 2021 beslutat om fyra finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Regionen ska redovisa ett överskott för verksamhetens resultat över planperioden 2020-2023 som motsvarar minst 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2021 ska styrelser och nämnder redovisa ett resultat i balans vilket innebär ett utfall som minst motsvarar budgeterat resultat.	Verksamhetens resultat för år 2021 är 491 mnkr och motsvarar 5,2 procent. För åren 2020 – 2021 sammantaget är överskottet 4,8 procent. År 2021 redovisar styrelse och nämnder ett sammantaget resultat om 3 mnkr vid jämförelse med budget. Regionförvaltningen visar en budgetavvikelse om -165 mnkr.	<b>Delvis</b>
Marknadsvärdet av tillgångarna i förvaltningen ska senast år 2040 uppgå till hela pensionsskuldens bokförda värde (minst 100 procents konsolidering). Region Västerbottens totala pensionsåtagande ska vid utgången av 2021 vara finansierat till minst 50 procent.	Per december uppgår finansieringen till 53 procent.	<b>Uppnått</b>
Investeringar ska över tid finansieras av egna medel. Lånefinansieringen kan användas för att delfinansiera tillfälligt höga investeringsnivåer. År 2021 ska självfinansieringsgraden av investeringar uppgå till minst 100 procent.	Självfinansieringsgraden uppgår till 187 procent vid årets utgång.	<b>Uppnått</b>
Total räntebärande låneskuld, exklusive pensionsskulden, får högst uppgå till 45 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2021 ska räntebärande låneskulden, exklusive pensionsskulden, uppgå till högst uppgå till 38 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Den räntebärande låneskulden uppgår till 2 400 mnkr vid 2021 års utgång vilket motsvarar 26 procent av de beräknade skatteintäkterna och generella statsbidragen.	<b>Uppnått</b>

Av de finansiella målen uppnås tre av fyra mål helt medan resultatmålet bedöms delvis uppnått. Resultatmålet uppnås inte helt då regionstyrelsen har en negativ avvikelse mot budget. Att resultatmålet ändå bedöms delvis uppnått förklaras av att regionen sammantaget uppvisar ett överskott mot budget år 2021 samt att verksamhetens resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag överstiger målet för planperioden 2020–2023 på 3 procent. För år 2021 uppgår verksamhetens resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag till 5,2 procent och för åren 2020–2021 uppgår överskottet sammantaget till 4,8 procent.


Regionstyrelsen gör den sammanfattande bedömningen att måluppfyllelsen totalt sett är god och inte väsentligt avviker från fullmäktiges mål. Regionens finansiella ställning har stärkts och verksamheten har uppnått goda resultat trots de omställningar som har varit nödvändiga till följd av pandemin. Den sammanvägda bedömningen är att regionen har en god ekonomisk hushållning i verksamheten.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

# Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	<b>Ja</b> 3 av 4 finansiella mål uppnås. 



# Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2022-04-12

---

*Uppdragsledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Västerbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-05-07. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.