

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Region Örebro län

5 april 2022

Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Stina Björnram och Angelica Birgersson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning 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 mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering 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.

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

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 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	6
Bedömning utifrån revisionsfrågan	7
Rekommendationer	8

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?

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.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-04-07 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och medarbetare på regionkansliets ekonomistab.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument för år 2021 innehållande 11 effektmål med tillhörande indikatorer. För att uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning ska huvuddelen av finansiella och verksamhetsmässiga mål vara uppfyllda. Målen utvärderas utifrån en tregradig skala:

- uppnått eller överträffar målnivån
- mindre acceptabel avvikelse från målnivån
- större negativ avvikelse från målnivån

En sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning för regionen samt för regionens majoritetsägda bolag lämnas.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Målet lyder: **Region Örebro län har en långsiktigt stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god hushållning.** För det övergripande målet finns sex indikatorer framtagna. Den sammanfattande bedömningen är att målet har uppnåtts.

Indikator	Utfall 2021	Måloppfyllelse
Soliditeten förbättras.	Under 2021 har regionens soliditet stärkts från -13 procent till -6 procent.	Uppnått
Region Örebro län redovisar över mandatperioden 2019-2022 ett resultat som motsvarar minst 1,25 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Årets utfall uppgår till 6,4 procent. Sammantaget med de två tidigare årens resultat uppgår måttet till 4,0 procent. Målet bedöms uppnås för mandat-perioden.	Uppnått
Styrelsen och nämnderna ska redovisa ett resultat i balans.	Verksamheternas budgetavvikelse räknas samman till -85 mnkr. Tre nämnder redovisar negativa avvikelser i förhållande till budget.	Större negativ avvikelse från målnivån.
Klimatbelastningen från Region Örebro läns kapitalförvaltning är lägre än jämförbara index.	Kapitalförvaltningens klimatbelastning var i december 48 procent lägre än index.	Uppnått
Extern upplåning för finansiering av investeringar	Under året har extern nyupplåning om 136,5 mnkr	Uppnått

sker om möjligt genom gröna lån.	avseende Campus USÖ etapp 3 genomförts. Upplåningen skedde med gröna lån.	
Betalningsberedskapen uppgår varje tillfälle till minst en månad	På balansdagen uppgick betalningsberedskapen till 76 dagar och under året har den som lägst varit 30 dagar.	Uppnått

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Av de tio effektmålen för verksamheten bedöms tre vara helt uppfyllda, sex mål ha en mindre men acceptabel avvikelse och ett mål ha en större negativ avvikelse.

	Verksamhetsmål	Måloppfyllelse
1	Länets invånare har en god, jämlik och jämställd hälsa.	Uppnått
2	Länets invånare får högkvalitativ och tillgänglig hälso- och sjukvård.	Större negativ avvikelse från målnivån.
3	Klinisk forskning och utbildning som bedrivs är av hög kvalitet och kommer länets invånare till godo via nya metoder inom vård och behandling.	Mindre, acceptabel avvikelse från målnivån
4	Forskning och innovation tar tillvara invånare, närstående och patienters kunskap, erfarenheter och vilja att delta i klinisk forskning och ser dem som medskapare.	Mindre, acceptabel avvikelse från målnivån
5	Länets invånare har en god, jämlik och jämställd munhälsa.	Mindre, acceptabel avvikelse från målnivån
6	Länets invånare får högkvalitativ och tillgänglig tandvård.	Mindre, acceptabel avvikelse från målnivån
7	Länets invånare och de som verkar i Örebro län har stark konkurrenskraft, hög och jämlik livskvalitet och god resurseffektivitet.	Mindre, acceptabel avvikelse från målnivån
8	Länets invånare har tillgång till bra digitala tjänster utifrån deras behov.	Uppnått
9	Länets invånare och företag har tillgång till bra och digitala tjänster utifrån deras behov.	Mindre, acceptabel avvikelse från målnivån
10	Region Örebro län är en attraktiv arbetsgivare med hälsofrämjande, jämställda och jämlika arbetsplatser och bidrar till en hållbar kompetensförsörjning.	Uppnått



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.

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 verksamhetsmål 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>	Ja 5 av 6 finansiella indikatorer uppnås.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis 3 mål uppnås, 6 har en mindre men acceptabel avvikelse och 1 mål uppnås inte.	

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2022-04-05

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Örebro län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-12-15. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.