

# Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Region Örebro län

*Projektledare*

*Projektmedarbetare*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-07-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<b>Ja</b> Av regionens 10 effektmål görs bedömningen att samtliga kommer att uppfyllas. 4 av målen kommer att uppfyllas fullt ut och 6 kommer att ha en mindre, men acceptabel avvikelse.

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	6

# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

## Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

## Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionssed för kommunal verksamhet.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör samt medarbetare vid regionkansliets ekonomistab.

# Granskningsresultat





## God ekonomisk hushållning



### Iakttagelser

#### Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2022. Totalt finns tio effektmål med tillhörande indikatorer, nio effektmål avser verksamheten och ett avser ekonomi. Indikatorernas utfall med tillhörande analyser presenteras i bilaga till delårsrapporten på ett överskådligt sätt.

Av redovisningen framgår att det finansiella målet bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Till målet hör sex indikatorer där fem är uppfyllda och ett inte är uppfyllt.

Indikator	Utfall	Kommentar
Soliditeten förbättras	Målet uppnås 	Målet är att soliditeten år 2030 ska uppgå till minst 0. Årets målsättning är att soliditeten ska förbättras. Hittills under 2022 ligger soliditeten kvar på -5 procent vilket är oförändrat jämfört med föregående år. Bedömningen är att målet kommer att nås per helår.
Region Örebro län redovisar över mandatperioden 2019-2022 ett resultat som motsvarar minst 1,25 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Målet uppnås 	Årets prognostiserade justerade balanskravsresultat uppgår till 2,9 procent av skatter och statsbidrag. Med årets prognos och tidigare års utfall beräknas målet över mandatperioden att uppnås.
Styrelsen och nämnderna redovisar ett resultat i balans.	Målet uppnås inte 	Verksamheternas helårsprognoser per juli räknas samman till en avvikelse från givna ramar om -249 mnkr för 2022 varav hälso- och sjukvårdsnämndens resultat är -617 mnkr. Samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott om -44 mnkr och folktandvårdsnämnden ett underskott om -12 mnkr. Målet beräknas inte uppnås.
Klimatbelastningen från Region Örebro läns kapitalförvaltning är lägre än för jämförbara index.	Målet uppnås 	Klimatbelastningen från kapitalförvaltningen mätt som koldioxidintensitet var vid senaste mätningen i november 2021, 48 procent lägre än index. En ny mätning kommer att göras i slutet

		av året och målet bedöms uppfyllas för 2022.
Extern upplåning för finansiering av investeringar sker om möjligt genom gröna lån.	Målet uppnås 	Ingen nyupplåning av externa lån har skett under året. Totalt uppgår skuldportföljen till 1 895 miljoner kronor varav 1 624 miljoner finansieras med gröna lån vilket motsvarar 86 procent.
Betalningsberedskapen uppgår varje tillfälle till minst en månad.	Målet uppnås 	Under året har betalningsberedskapen inte understigit 30 dagar och har i genomsnitt varit 51 dagar.

Av redovisningen framgår att tre av nio effektmål bedöms uppfyllas helt utifrån lämnad prognos. Sex av nio effektmål har en mindre, acceptabel avvikelse från målnivån. Dessa effektmål är:

- Effektmål 1: Länets invånare har en god, jämlik och jämställd hälsa. De två indikatorerna tillhörande målet har delvis uppnåtts.
- Effektmål 2: Länets invånare får högkvalitativ och tillgänglig hälso- och sjukvård. En indikator har inte nått målet, en indikator har nått målet och tre indikatorer har delvis nått målet. Den indikator som inte nått målet avser uppfyllelse av vårdgarantin inkluderande den förstärkta vårdgarantin.
- Effektmål 3: Klinisk forskning och utbildning som bedrivs är av hög kvalitet och kommer länets invånare till godo via nya metoder inom vård och behandling. De tre indikatorerna har delvis nått målet.
- Effektmål 4: Forskning och innovation tar tillvara invånare, närstående och patienters kunskap, erfarenheter och vilja att delta i klinisk forskning och ser dem som medskapare. De två indikatorerna har delvis nått målet.
- Effektmål 5: Länets invånare har en god, jämlik och jämställd munhälsa. De två indikatorerna har delvis nått målet.
- Effektmål 7: Länets invånare och de som verkar i Örebro län har stark konkurrenskraft, hög och jämlik livskvalitet och god resurseffektivitet. Åtta indikatorer mäts endast per helår och två indikatorer har delvis nått målet.

Regionstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån från det prognostiserade helårsresultatet.

### *Bedömning*

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

# Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2022-09-30

Rebecka Hansson

---

*Uppdragsledare*

Stina Björnram

---

*Granskningsansvarig*

---

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 16 augusti 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.