

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2024-07-31

Region Örebro län

Revisionsrapport
September 2024

Amanda Guerra
Michael Wissén



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska regional verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av rapporten. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2024-07-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2024-09-26.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av controller med uppdrag från ekonomidirektör.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Granskning av regionens delårsrapport per 2024-07-31 visar följande:

- I delårsrapporten görs en avrapportering och prognos av regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts av regionfullmäktige i Verksamhetsplan med budget 2024.
- I särskilt avsnitt i delårsrapporten görs en avstämning och analys av “God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning” utifrån följande dimensioner: God ekonomisk hushållning, redovisning av effektmål och strategier och resultat och ekonomisk ställning.
- I avsnittet redovisas en sammanfattande bedömning för de finansiella målet samt nämndernas budgetföljsamhet. Vidare görs en sammanfattande bedömning för vart och ett av de tio effektmål som regionfullmäktige fastställt.
- Mer detaljerad information om effektmålens måluppfyllelse med indikatorer finns i en annan del av förvaltningsberättelsen benämnt “Redovisning av effektmål och strategier”.
- I delårsrapportens förvaltningsberättelse konstateras att regionen rent finansiellt uppfyller inte året kravet på god ekonomisk hushållning. Beslut och vidtagna åtgärder som gjorts under året innebär dock att Region Örebro län skapat förutsättningar för att på längre sikt kunna uppfylla regionfullmäktiges krav på god ekonomisk hushållning.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

I Region Örebro läns verksamhetsplan med budget 2024 finns tio effektmål med tillhörande indikatorer. I delårsrapporten är prognosen att fyra effektmål kommer att uppnås, fem kommer delvis att uppnås och ett kommer ej att uppnås.

Mål	Måluppfyllelse
Effektmål 1. Länets invånare har en god och jämlik hälsa	Delvis uppfyllt
Effektmål 2. Länets invånare får högkvalitativ och tillgänglig hälso- och sjukvård	Delvis uppfyllt
Effektmål 3. Länets invånare har en god, jämlik och jämställd munhälsa	Delvis uppfyllt
Effektmål 4. Länets invånare får högkvalitativ och tillgänglig tandvård	Delvis uppfyllt
Effektmål 5. Länets invånare och de som verkar i Örebro län har stark konkurrenskraft, hög och jämlik livskvalitet och god resurseffektivitet	Delvis uppfyllt
Effektmål 6. Klinisk forskning och utbildning som bedrivs är av hög kvalitet och kommer länets invånare till godo	Uppfyllt
Effektmål 7. Utbildning som bedrivs är av hög kvalitet och kommer länets invånare till godo	Uppfyllt
Effektmål 8. Länets invånare, samhället och företag har tillgång till bra digitala tjänster, utifrån deras behov	Uppfyllt
Effektmål 9. Region Örebro län är en attraktiv arbetsgivare med hälsofrämjande, jämställda och jämlika arbetsplatser som bidrar till en hållbar kompetensförsörjning	Uppfyllt
Effektmål 10. Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god hushållning	Ej uppfyllt

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

I Region Örebro läns verksamhetsplan med budget 2024 finns ett effektmål som rör ekonomin: Region Örebro län har en långsiktig stark och hållbar ekonomi samt uppnår en verksamhetsmässig och finansiell god hushållning. Effektmålet mäts genom fem tillhörande indikatorer. I delårsrapporten är prognosen att effektmålet ej kommer att uppnås. Två indikatorer kommer att uppnås, ett kommer delvis att uppnås och två kommer ej att uppnås.

Indikator	Utfall	Måluppfyllelse
Soliditeten förbättras	Med prognosen för helåret 2024 beräknas soliditeten landa på samma nivå som 2023, -11 procent. Bedömningen är därför att målet inte kommer att nås i helårsuppföljningen.	Delvis uppfyllt
Region Örebro län redovisar över mandatperioden 2023-2026 ett resultat som motsvarar minst 1,25 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	Med årets prognostiserade resultat samt 2023 års balanskravsresultat om -909 miljoner kronor bedöms målet bli svårt att uppnå över mandatperioden.	Ej uppfyllt
Styrelsen och nämnderna redovisar ett resultat i balans	Verksamheternas helårsprognoser per juli räknas samman till en avvikelse från givna ramar om -460 miljoner kronor för 2024	Ej uppfyllt
Klimatbelastningen från Region Örebro läns kapitalförvaltning är lägre än jämförbara index	Utfallet för 2023 var 7,2 ton CO2 vilket var 54% lägre än index. En ny mätning kommer att göras i slutet av året och målet bedöms uppfyllas för 2024.	Uppfyllt
Likviditetsberedskapen ska uppgå till sex månader.	Likviditetsberedskapen har under året uppgått till minst sex månader.	Uppfyllt

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I ett särskilt avsnitt med rubriken “**Balanskravsutredning**” i delårsrapporten redovisas en balanskravsutredning.
- I helårsprognosen prognostiseras ett resultat om -400 miljoner kronor efter balanskravsjusteringar.
- Region Örebro läns resultatutjämningsreserv uppgår till 427 miljoner kronor och i helårsprognosen planeras ett användande om 400 miljoner kronor för att undvika ett negativt balanskravsresultat 2024. Slutligt beslut om att använda resultatutjämningsreserven tas i samband med att årsredovisningen för 2024 fastställs av fullmäktige.
- Det prognostiserade balanskravsresultatet om -400 miljoner kronor före användning av resultatutjämningsreserv uppfyller inte kravet för god ekonomisk hushållning för det enskilda året. God ekonomisk hushållning, enligt regionfullmäktiges definition, innebär att balanskravsresultatet ska vara 1,25 procent av skatter och generella statsbidrag för mandatperioden 2023-2026.
- Balanskravsresultatet per juli 2024 uppgår till -86 miljoner kronor och Region Örebro län lever därmed inte upp till balanskravet per juli 2024.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2024-09-30

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Amanda Guerra

Projektledare