

## Utdrag ur revisionsrapport "Granskning av bokslut och årsredovisning 2022".

### Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västernorrland har KPMG granskat regionens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Regionens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

### Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

### Resultat

Årets resultat uppgår till 478 mnkr, före orealiserad värdeförändring, vilket är 468 mnkr bättre än budget. Det förklaras främst med ökade bidrag kopplade till bland annat coronapandemin men även tillgänglighet och utökade vårdplatser samt ökade skatteintäkter. Verksamhetens nettokostnader är 360 mnkr lägre än budget.

I Regionens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 369 mnkr före orealiserad kursförändring. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 109 mnkr. Främsta förklaringen mellan prognosen och utfallet är att verksamhetsintäkterna är 139 mnkr högre.

### Balanskrav

Vår bedömning är att regionen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som framgår i rapporten, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

### Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, dvs regionen och koncernföretagen gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för regionkoncernen som helhet.

Vår sammanfattande bedömning är att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse av god ekonomisk hushållning. I vår bedömning har vi beaktat att det ekonomiska resultatet är kraftigt påverkat av bl a statsbidrag samtidigt som verksamheterna har betydande problem med växande vårdskuld (noteras att det inte är en redovisningsmässig skuld)

och andra utmaningar vilket också framgår av regionstyrelsens utvärdering. I vår bedömning har vi även särskilt beaktat att det är särskilt svårt att bedöma utfallet av verksamhetsmålen.

Örnsköldsvik 2023-04-05

Frida Kolbäck

Lena Medin

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor