

Tjänsteställe, handläggare

**Datum** 2024-10-21  
**Dnr** 24REV64**Sida**  
1(2)**Distribution**  
RegionstyrelsenDelges:  
Regionfullmäktige

## Översiktlig granskning – Delårsrapport per 2024-08-31

Vid överläggningar med Regionens revisorer den 21 oktober behandlades revisionsrapporten *Översiktlig granskning - Delårsrapport per 2024-08-31*.

Vi vill med anledning av vår granskning få del av Regionstyrelsens kommentarer och synpunkter. Svaret bör vara oss tillhanda senast 22 januari.

### Bakgrund

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten januari – augusti 2024 är förenligt med de mål som Regionfullmäktige har beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. I granskningen ingår även att bedöma om regionstyrelsens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och landsting. Granskningen av delårsrapporten är översiktlig vilket innebär att granskningen är begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

### Iakttagelser och bedömningar

Av revisionsrapporten framgår iakttagelser och bedömningar avseende räkenskaperna:

”Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits i avsnittet 2.1 inte hade varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.”

I rapportens avsnitt 2.1 anges att regionen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket sannolikt bedöms vara ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed.



Vi vill även hänvisa till den bedömning som gjorts av de finansiella målen och verksamhetsmålen:

”Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024. Vi vill dock uppmärksamma att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.”

Vad gäller hanteringen av balanskravsresultatet anges följande i revisionsrapporten:

”Vi bedömer, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i delårsrapporten, för att inte reglera det negativa prognosticerade balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och därmed beaktas inte kravet om god ekonomisk hushållning.”

Vi vill i övrigt hänvisa till den av oss upprättade bedömningen av delårsrapporten, som även bifogas.

REGIONENS REVISORER

Ingemar Wiklander  
Ordförande

Birgitta Arnberg  
Revisionsdirektör