

# Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Region Västmanland

Revisionsrapport  
Oktober 2023

*Henrik Fagerlind  
Elina Lundberg*



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal 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 såväl delårsrapport som årsredovisning.

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

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. 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 respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av regionstyrelsen 2023-10-03.

## 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 ekonomidirektör.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## *lakttagelser*

Regionfullmäktige beslutade 2022-12-13 § 154 om *Regionplan och budget 2023-2025*. Regionfullmäktige beslutade i regionplanen om mål för verksamhet och ekonomi framgår inom totalt sex målområden.

Av regionplanen framgår två finansiella mål inom målområde 6, "En stark och uthållig ekonomi". Dessa återfinns i delårsrapporten.

- Delårsrapporten redogör för två av de finansiella målen periodutfall (per 2023-08-31) och prognostiserad måluppfyllelse per helår.
- Den långsiktiga finansiella målsättningen, enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning, innebär att det ekonomiska resultatet (balanskravsresultatet) över en konjunkturcykel ska motsvara två procent av skatter och generella statsbidrag. Med ett prognostiserat balanskravsresultat på -774 miljoner kronor uppnås under året varken den långsiktiga finansiella målsättningen eller det finansiella målet att för året uppnå fastställt ekonomiskt resultat. Det andra målet, en förbättrad soliditet (inklusive ansvarsförbindelsen) påverkas av det försämrade resultatet efter finansiella poster, översynen av leasingavtal för fastigheter men även börsutvecklingen under återstoden av året.
- Av redovisningen framgår således att inget av de två finansiella målen bedöms uppfyllas vid helår.

Av regionplanen framgår även resultatmål inom resterande fem av regionens målområden 1-5. Dessa återfinns även i delårsrapporten.

- Delårsrapporten saknar en bedömning av prognostiserad måluppfyllelse per helår för en klar majoritet av målen.

Rapporten saknar en samlad bedömning av huruvida den förväntade måluppfyllnaden innebär att regionen har en god ekonomisk hushållning.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

- Balanskravsresultat innebär att samtliga realisationsvinster räknas bort liksom orealiserade förändringar på placerade medel. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år enligt kommunallagen. Balanskravsresultatet uppgick den 31 augusti till -627 miljoner kronor, föregående år var resultatet 450 miljoner kronor.
- Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2023 uppgår till -774 miljoner kronor att jämföra med budget 2023 på -129 miljoner kronor och 422 miljoner kronor för 2022. Av det prognostiserade balanskravsresultatet om -774 miljoner kronor anges i delårsrapporten att 627 miljoner kronor kan täckas av tidigare avsättningar för tillfälliga kostnadsökningar. Resterande del måste enligt Kommunallagen återställas inom tre år.

# Samlad bedömning

---

## 1. Revisionsfråga 1

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

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Ej bedömningsbar



---

## 2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Nej, ej uppfyllt



# Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Vidta åtgärder för att nå mål för god ekonomisk hushållning.
- Tillse att prognos och resultat för samtliga verksamhetsmål, där det är möjligt, framgår i delårsrapport.
- Tillse att en samlad bedömning framgår i delårsrapport avseende huruvida förväntad måluppfyllnad innebär en god ekonomisk hushållning.

2023-10-12

Henrik Fagerlind

---

*Uppdragsledare*

Elina Lundberg

---

*Projektmedarbetare*