

Regionrevisionen

Regionfullmäktige

För kännedom till:

Regionstyrelsen

Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet

Nämnden för trafik, miljö och infrastruktur

Nämnden för folkhälsa och sjukvård

Parlamentarisk nämnd

Patientnämnd

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2023:2

Inledning

Revisorerna ska, enligt kommunallagen, bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål som regionfullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av denna.

Revisorernas bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapport 2023:2, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har genomförts enligt god sed i kommunal verksamhet. Resultat av granskningen framgår av bifogad revisionsrapport.

Revisorernas bedömning

Delårsrapporten är inte upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. I likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning konstaterar revisorerna att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls i delårsrapporten.

Enligt delårsrapporten beräknas det *finansiella målet* om egenfinansiering av investeringar att nås. Egenfinansieringsgraden för perioden 2015-2023 beräknas uppgå till 136 procent. Revisorerna *delar* denna bedömning.

Vad gäller *verksamhetsmålen* konstaterar revisorerna att 6 av 28 mål inte når måluppfyllelsen. Revisorerna *delar* denna bedömning.

Revisorernas övergripande bedömning är att måluppfyllelsen för verksamhetsmål, som redovisas i delårsrapporten, delvis är förenlig med de verksamhetsmål fullmäktige fastställt i budgeten för år 2023. Revisorerna grundar sin bedömning på att 79 procent av det totala antalet redovisade verksamhetsmål, efter åtta månader, är helt eller delvis uppfyllda. Dessutom prognostiseras det finansiella målet att uppfyllas.

I likhet med tidigare år konstaterar revisorerna att redovisningen av måluppfyllelsen sker på ett strukturerat och pedagogiskt sätt. Redovisningen i tabellform ger en bra överblick över mål och måluppfyllelse.

För regionens revisorer



Per Hansson
Ordförande



Mari Karlsson
Vice ordförande