

Granskning av god ekonomisk hushållning - Finansiella mål 2022

Region Värmland

Mars 2023

Uppdragsledare Lars Dahlin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Granskningsansvarig Daniel Brandt

Revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis* förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen *lämnar* en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022. Den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelse kan dock förtydligas.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Rekommendationer	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av regionens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställs av Regionstyrelsen 2023-03-28 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av finanschef och redovisningsekonom.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2022 innehållande ett antal finansiella mål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionfullmäktiges reglemente för god ekonomisk hushållning, samt regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i regionplan och budget för 2022. Av årsredovisningen framgår att regionstyrelsen bedömer att ekonomi i balans, som är en del av effektmålet hållbar organisation, visar en blandad utveckling.

Övergripande finansiellt mål	Indikatorer	Utfall 2022	Styrelsens bedömning av måloppfyllelse
God handlingsberedskap på kort sikt	Kassalikviditeten ska öka relativt föregående år	Ej uppfyllt, kassalikviditeten är oförändrad.	Den sammantagna bedömningen är att regionen delvis når målet om god handlingsberedskap på kort sikt.
	Nettokostnad mot budget	Ej uppfyllt. Utfallet är 10 478,2 mnkr, beslutad nettokostnadsram uppgår till 10 364 mnkr.	
	Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och generella statsbidrag ska vara max 99,5%.	Uppfyllt, utfallet uppgår till 97,0%	
	Tillföra 261 mnkr till pensionsfonden	Uppfyllt, 272 mnkr har tillförts.	
En långsiktigt stark ekonomi	Ökande (positiv soliditet 2026)	Ej uppfyllt, soliditeten uppgår till -6,8% (-6,7% fg år)	Den sammantagna bedömningen är att regionen delvis når målet om en långsiktigt stark ekonomi.
	Resultatet ska minst uppgå till 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag	Ej uppfyllt, resultatet uppgår till -246,6 mnkr.	
	Självfinansieringsgraden för investeringar har förbättrats under året.	Uppfyllt	

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis* förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.


Styrelsen *lämnar* en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022. Den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelse kan dock förtydligas.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att:

- Förtydliga den sammanfattande bedömningen av måluppfyllelsen för de övergripande finansiella målen.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Delvis 

2023-03-30

Lars Dahlin

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org. nr 556029–6740) (PwC) på uppdrag av Region Värmlands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal och genomförandeplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.