

# PROMEMORIA GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING 2021

## Innehåll

Granskning årsredovisning 2021 .....	3
Inledning .....	3
Revisionsfrågor .....	3
Bedömningsmål och kriterier .....	3
Metod och avgränsning .....	3
Regionstyrelsens årsredovisning till fullmäktige.....	3
Det ekonomiska resultatet.....	3
Verksamhetsresultat.....	4
Uppdrag .....	5
God ekonomisk hushållning .....	5
Sammanfattande bedömning .....	6

## Granskning årsredovisning 2021

### Inledning

Regionstyrelsen har ett ansvar att leda och samordna regionens angelägenheter utifrån fullmäktiges regionplan. Med hjälp av årsredovisningen ska styrelsen återrapportera resultatet till fullmäktige.

Revisorerna har i uppdrag att granska verksamhet, kontroll och redovisning samt pröva om verksamheten har bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat.

Denna granskning och dess iakttagelser samt bedömningar ska ses i ljuset av den under det aktuella verksamhetsåret pågående pandemin. Dess påverkan på årsredovisningen och förvaltningar samt verksamhet är dock svåra att kvantifiera och bedöma.

### Revisionsfrågor

Promemorian redogör för hur regionstyrelsen i årsredovisningen för år 2021 redogör för styrelsens och nämnders resultat i förhållande till fullmäktiges mål. Promemorians syfte är också att göra bedömningar av ekonomiska resultat och om fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål uppnås. Följande revisionsfrågor ska besvaras och bedömas:

- Har styrelsen och nämnder uppnått fullmäktiges övergripande mål?
- Är redovisade resultat förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning?
- Är fullmäktiges uppdrag till styrelsen och nämnderna genomförda?

PwC har på uppdrag av revisorerna granskat om räkenskaperna är rättvisande och om årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god revisionsred. Resultatet av granskningen redovisas i separat rapport. EY har på uppdrag av revisorerna genomfört en basgranskning av styrelse, nämnder och företag. Granskningen redovisas i enskilda rapporter och missiv vilka alla har tillställts respektive politisk instans. Delar av iakttagelserna tas upp i denna rapport och ligger även till grund för bedömningen av årsredovisningen.

### Bedömningsmål och kriterier

Grunderna för bedömning och kriterier för bedömning är hämtade från kommunallagen (2017:725), lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt fullmäktiges anvisningar och riktlinjer.

### Metod och avgränsning

Granskningen är genomförd utifrån dokumentationsstudier av regionstyrelsens årsredovisning till regionfullmäktige. Berörda tjänstepersoner har getts möjlighet att faktakontrollera ett utkast av promemorian. Arbetet med granskningen har genomförts av Joakim Klasa och Martina Eriksson vid revisionskontoret.

## Regionstyrelsens årsredovisning till fullmäktige

### Det ekonomiska resultatet

Av årsredovisningen framgår att fullmäktiges finansiella mål uppnås. För det övergripande målet *God ekonomisk hushållning* finns två mått. Resultatet ska

enligt fullmäktige uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2021 är resultatet 787 mnkr vilket motsvarar 8,8 procent och måttet uppnås därmed. Under året har Region Kalmar läns intäkter i form av skattemedel, utjämning och generella statsbidrag ökat med 4,7 procent. Statsbidrag har under året tillförts avseende bland annat test- och smittspårning, vaccinationer, ersättning för minskade biljettintäkter och köförcortande åtgärder. Dessa tillskott tillsammans med god avkastning på placerade pensionsmedel, har bidragit till det höga resultatet.

Bokslutet visar ett positivt finansnetto på 325 mnkr vilket är 298 mnkr bättre än budget. Finansnettot är även 334 mnkr bättre än föregående år.

Fullmäktige har även beslutat om att regionens investeringar ska finansieras utan extern upplåning vilket de gör för 2021.

Årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål och de finansiella målen för 2021 är uppfyllda.

Årsredovisningen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med lagen om kommunal bokföring & redovisning, LKBR. Årets balanskravsresultat uppgår till 596,3 mnkr. Ingen reservering av medel till resultatutjämningsreserv eller användning av medel från resultatutjämningsreserv är aktuell för 2021.

Förvaltningarna visar ett sammanlagt budgetutfall på – 345 mnkr. Det är 174 mnkr mindre i underskott än föregående år. De största underskotten redovisas för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen med 304 mnkr och Kalmar länstrafik med 72 mnkr. Resultatet för förvaltningarna exklusive merkostnader och ersättning för minskade biljettintäkter (Kalmar länstrafik) blir för 2021 – 134 mnkr. För regionstyrelsen som driftsnämnd är resultatet – 279 mnkr exklusive merkostnader.

I samband med att regionstyrelsen behandlade delårsrapporten per sista augusti beslutades att nämnder/förvaltningar som uppvisar underskott i prognosen efter delårsrapport till och med augusti 2021 att vidta åtgärder för att begränsa underskottet 2021 och anpassa kostnadsnivån till tilldelade ekonomiska ramar. I de fall åtgärderna avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet ska detta föreläggas regionstyrelsen för beslut. Regionstyrelsen uppmanade samtidigt nämnderna/förvaltningarna att ha fortsatt fokus på att uppnå de verksamhetsmässiga målen i regionplanen. Det framgår inte vilka verksamheter som ska vidta åtgärder eller inom vilka mål som det ska vidtas åtgärder. Delar av regionstyrelsens verksamhet visade på underskott i prognosen. Regionstyrelsen har inte beslutat om några åtgärder.

## **Verksamhetsresultat**

För de fem övergripande målen Nöjda invånare och samarbetspartners, Hållbar utveckling i hela länet, Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet, En av Sveriges bästa arbetsplatser och God ekonomisk hushållning finns det 64 mått med specifika målvärden identifierade i Regionplan 2021-2023. I årsredovisningen återfinns det utfall av 45 av måtten så som de är uttryckta i regionplanen. Av dessa mått är det 20 som helt nås medan 16 nästan nås och 9 mått inte uppnås. Det är 19 mått som saknar utfall av olika anledningar.

I årsredovisningen under avsnittet förvaltningsberättelse så beskrivs aktiviteter och måluppfyllelse. I sammanfattningen av årsredovisningen konstateras att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen vilket leder till bedömningen att Region Kalmar län som helhet ha uppnått god ekonomisk hushållning för 2021. Det tas inte aktivt ställning om det anses att fullmäktiges mål är uppnådda.

Revisorernas grundläggande granskning år 2021 visar att några av de övriga nämnderna har en svagt utvecklad uppföljning och rapportering av verksamheten. Exempelvis finns otydlighet avseende verkställighet av regionplanen. Det behövs förtydligas hur verksamhetsplanerna ska följas upp och säkerställa att det finns ett tydligt arbetssätt för hantering av de mål och mått som indikerar låg måluppfyllelse.

Fullmäktiges mål	Antal mått inom fullmäktiges mål och måluppfyllnad <sup>1</sup>					Bedömning <sup>2</sup>
	Ja	Nästan	Nej	Ingen uppgift	Totalt	
Nöjda invånare och samarbetspartners	11	9	2	8	30	Målet uppfylls delvis
Hållbar utveckling i hela länet	0	0	1	4	5	Målet uppfylls ej
Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet	4	5	6	7	22	Målet uppfylls ej
En av Sveriges bästa arbetsplatser	3	2	0	0	5	Målet uppfylls
God ekonomisk hushållning	2	0	0	0	2	Målet uppfylls
<b>Totalt</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>9</b>	<b>19</b>	<b>64</b>	

## Uppdrag

I regionplan 2021-2023 har fullmäktige gett regionstyrelsen tolv uppdrag. En granskning av regionstyrelsens protokoll visar att av de tolv uppdrag som getts av fullmäktige bedöms tio vara slutförda och de resterande två kommer att genomföras under 2022. Det gäller uppdragen att redovisa en plan för en robust materialförsörjning och redovisa en överenskommelse om samverkan med Linköpings universitet.

## God ekonomisk hushållning

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsmässigt perspektiv. För att överensstämna med kravet i kommunal bokförings- och redovisningslag ska årsredovisningen innehålla en utvärdering av om målen för god ekonomisk hushållning har uppnåtts. I årsredovisningen beskrivs att enligt kommunallagen så ska kommuner och regioner ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Detta innebär att de finansiella målen ska vara uppfyllda och att organisationen ska uppnå goda verksamhetsresultat. Verksamhetsmåten som mäter måluppfyllnaden nås till övervägande del inte. I regionplan 2021-2023 står det att en kontinuerlig uppföljning och utvärdering av både ekonomi och verksamhet är också en nödvändig förutsättning för att leva upp

<sup>1</sup> Om ett mått har en uppfyllelse om minst 90 procent bedöms det som nästan uppfyllt.

<sup>2</sup> Om lägst hälften av måtten har uppnåtts eller nästan uppnåtts bedöms målet delvis uppfyllt. Om lägst hälften av måtten har uppnåtts bedöms målet som uppfyllt.

till kravet på god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021. Styrelsens bedömning är att Region Kalmar län som helhet har uppnått god ekonomisk hushållning för 2021. Underlag för bedömningen är att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen i övrigt. I årsredovisningen framgår att de två finansiella målen är uppnådda. Målet om att ha ett positivt resultat som uppgår till minst 2,0 procent av skatter och generella statsbidrag uppnås.

## **Sammanfattande bedömning**

Region Kalmar län klarar de två uppställda ekonomiska målen och har ett ekonomiskt resultat som sammantaget är positivt. Regionstyrelsen bedöms dock inte fullt ut ha genomfört sina uppdrag med tillgängliga resurser. Delar av regionstyrelsens verksamhet visar på underskott och styrelsen har inte beslutat om några åtgärder utifrån resultatet. Även fast det framgår av styrelsens beslut i samband med delårsrapporten i augusti att samtliga förvaltningar med underskott ska vidta åtgärder.

Fullmäktiges verksamhetsmässiga mål nås till största del inte. En del av de ingående måtten som visar på måluppfyllelse har inte gått att mäta på grund av den pågående pandemin. Det är fler mått som uppnås jämfört med föregående år. Detta är bland annat en effekt av att kortsiktiga mått har införts som i stor utsträckning har lägre målvärden.

Styrelsen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts för 2021. Styrelsen motiverar bedömningen med att de finansiella målen uppnåtts tillsammans med goda resultat avseende verksamhetsmålen i övrigt. Revisionen håller inte med om den bedömningen då redovisade verksamhetsresultat inte är förenliga med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Fullmäktiges uppdrag till styrelsen och nämnderna bedöms till övervägande del vara genomförda.