

PROMEMORIA GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING 2022

Innehåll

Granskning årsredovisning 2022	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 2022

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.

Revisionsfrågor

Promemorian redogör för hur regionstyrelsen i årsredovisningen för år 2022 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 revisionssed. Resultatet av granskningen redovisas i separat rapport. KPMG 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 dokumentstudier av regionstyrelsens årsredovisning till regionfullmäktige och av protokoll. 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 2022 är resultatet 198 mnkr vilket motsvarar 2,1 procent och

resultatmålet uppnås därmed. Under året har Region Kalmar läns intäkter i form av skattemedel, utjämning och generella statsbidrag ökat med 5,3 procent och uppgår till totalt 9 458 mnkr.

Bokslutet visar ett negativt finansnetto på 277 mnkr vilket är 602 mnkr mindre än föregående år. Finansnettot är 270 mnkr mindre än budget.

Fullmäktige har även beslutat om att regionens investeringar ska finansieras utan extern upplåning vilket de gör för 2022.

Årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål och de finansiella målen för 2022 är uppfyllda.

Årsredovisningen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med lagen om kommunal bokföring & redovisning, LKBR. Årets balanskravsresultat uppgår till 495 mnkr. Reservering av medel till resultatutjämningsreserv uppgår till 9 mnkr.

Förvaltningarna visar ett sammanlagt budgetutfall på – 350 mnkr. Det är 5 mnkr mer i underskott än föregående år. De största underskotten redovisas för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen med 341 mnkr och Kalmar länstrafik med 95 mnkr. De båda förvaltningarna har större underskott än föregående år med 37 mnkr respektive 23 mnkr. För regionstyrelsen som driftsnämnd är resultatet – 261 mnkr vilket är 17 mnkr mindre underskott än 2021.

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 2022 att vidta åtgärder för att begränsa underskottet 2022 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. Av protokoll för resterande sammanträden under 2022 framgår att regionstyrelsen inte beslutat om några åtgärder och inga nämnder/förvaltningar har återkommit till styrelsen för beslut om åtgärder. I protokoll för regionstyrelsen den 15:e juni 2022 framgår även då att resultatet för helåret prognostiseras till 0 mnkr. Regionstyrelsen noterade informationen till protokollet och inga beslut om uppdrag eller åtgärder togs om att anpassa kostnadsnivåer eller verksamhet.

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 49 mått med specifika målvärden identifierade i Regionplan 2022-2024. I årsredovisningen återfinns det utfall för 35 av måtten i regionplanen. Av dessa mått är det åtta som helt nås medan 18 nästan nås och nio mått inte uppnås. Det är 14 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 2022. Det tas inte aktivt ställning om det anses att fullmäktiges mål är uppnådda.

Revisorernas grundläggande granskning år 2022 visar att regionstyrelsen delvis har en tillräcklig uppföljning och rapportering av verksamhetens resultat. Regionstyrelsen har följt upp sin verksamhetsplan vid de planerade uppföljningstillfällena men inte samtliga av beslutade målvärden eller aktiviteter vid något av tillfällena. Det framgår inte heller huruvida styrelsen är tillfreds med det arbete som är utfört, och inte heller beslutat om åtgärder vid uppvisade avvikelser.

Fullmäktiges mål	Antal mått inom fullmäktiges mål och måluppfyllnad ¹					Bedömning ²
	Ja	Nästan	Nej	Ingen uppgift	Totalt	
Nöjda invånare och samarbetspartners	1	10	3	1	15	Målet uppfylls delvis
Hållbar utveckling i hela länet	1	0	1	4	6	Målet uppfylls ej
Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet	4	6	5	6	21	Målet uppfylls ej
En av Sveriges bästa arbetsplatser	0	2	0	3	5	Målet uppfylls ej
God ekonomisk hushållning	2	0	0	0	2	Målet uppfylls
Totalt	8	18	9	14	49	

Uppdrag

I regionplan 2022-2024 har fullmäktige gett regionstyrelsen tretton uppdrag. En granskning av både årsredovisning och regionstyrelsens protokoll visar att av de tretton uppdrag som getts av fullmäktige bedöms tio vara slutförda och de resterande tre kommer att avrapporteras under 2023. Det gäller uppdragen att utreda möjligheterna att stärka och utveckla skärgårdslivet genom service och tillgänglighet, utreda på vilket sätt primärvårdens digitala erbjudande till invånarna ytterligare kan förstärkas och redovisa en gemensam målbild för Nära vård tillsammans med länets kommuner.

God ekonomisk hushållning

Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsmässigt perspektiv. För att överensstämja 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

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

² Om lägst hälften av måten har uppnåtts eller nästan uppnåtts bedöms målet delvis uppfyllt. Om lägst hälften av måten har uppnåtts bedöms målet som uppfyllt.

regionplan 2022-2024 står det att en kontinuerlig uppföljning och utvärdering av både ekonomi och verksamhet är också en nödvändig förutsättning för att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen lämnar styrelsen en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022. Styrelsens bedömning är att Region Kalmar län som helhet har uppnått god ekonomisk hushållning för 2022. 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. Delar av regionstyrelsens verksamhet visar dock 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.

Styrelsen gör bedömningen att god ekonomisk hushållning har uppnåtts för 2022. 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.