

21 oktober 2019

Till  
Regionfullmäktige

## Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys av ekonomi och verksamhet och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i en särskild granskningsrapport som översänts till regionfullmäktige.

Resultatet för perioden uppgår till +715 mnkr att jämföra med budget för perioden januari-augusti om +193 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 522 mnkr. Prognosen för helåret 2019 uppgår till +484 mnkr att jämföra med helårsbudgeten om +187 mnkr vilket är en positiv avvikelse med 297 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

Två av sju nämnder prognosticerar ett underskott för 2019. Hälso- och sjukvårdsnämnden prognosticerar en negativ avvikelse mot budget för året om 253 mnkr och Hållbarhetsnämnden prognosticerar en negativ avvikelse mot budget om 17 mnkr.

Verksamhetens prognosticerade resultat före finansiella poster uppgår till -100 mnkr. Finansnettot beräknas i prognosen för helåret att uppgå till +584 mnkr att jämföra med budget om +25 mnkr. Sammantaget innebär detta att det prognosticerade positiva resultatet på 484 mnkr i sin helhet förklaras av ett positivt finansnetto.

**Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.**

**Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2019.**

**Då det saknas kriterier för bedömning av de verksamhetsmässiga målen föreligger svårigheter för revisionen att värdera sannolikheten i huruvida målen kommer att uppnås.**

**Vi bedömer nettokostnadsutvecklingen som oroande och vi ser mycket allvarligt på den fortsatta ekonomiska utvecklingen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden.** Det är väsentligt att en åtgärdsplan fastställs och att planerade åtgärder vidtas för att åtgärda den ekonomiska obalansen och bryta den ökande kostnadsutvecklingen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden. Revisionen har uppmärksammat att regionstyrelsen har fått i uppdrag att samordna och leda arbetet med att ta fram och genomföra en åtgärdsplan för god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att styrelsen, utifrån sin uppsiktsplikt, säkerställer att tydliga beslut fattas för att få en ekonomi i balans.

Gävle 21 oktober 2019

  
Olof Bengtsson  
Ordförande

  
Sture Sandberg  
Vice ordförande

  
Nils Westling

  
Rosalie Carlén

  
Ingrid Jonsson

  
Helena Gehlin

  
Roger Hedlund