

Regionfullmäktige

## **Bedömning av resultatet 2022-07-31**

I enlighet med föreskrifter i kommunallagen skall vi bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen gäller både finansiella mål och mål samt riktlinjer för verksamheten. Bedömningen grundas på en översiktlig granskning av räkenskaper och andra relevanta underlag.

År 2022 har hitintills, förutom konsekvenserna av rådande pandemi, präglats av en omfattande oro i omvärlden. Bedömningen av prognosen för helåret 2022 är därför präglad av osäkerhet.

### **Finansiella mål**

Regionen redovisar t o m 2022-07-31 ett resultat på 376 miljoner kronor vilket är 79 miljoner kronor lägre än samma period föregående år.

Det prognostiserade balanskravsresultatet för helåret 2022 uppges av styrelsen uppgå till 593 miljoner kronor vilket är 376 miljoner kronor mer än budgeterat. Det prognostiserade resultatet innebär att styrelsen bedömer att de finansiella målen, undantaget målsättningen att styrelser och nämnder ska hålla fastslagen budget, kommer att uppnås. Vi ser inga skäl att ifrågasätta styrelsens antaganden.

Undantaget kollektivtrafiknämnden, som redovisar ett prognostiserat underskott på ca 121 miljoner kronor, är de prognostiserade budgetavvikelsena på nämndnivå i huvudsak av mindre omfattning. Däremot finns påtagliga budgetavvikelser på t ex enhetsnivå inom bl a regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden olika ansvarsområden.

I delårsrapporten pekar regionstyrelsen på betydande ekonomiska utmaningar under kommande år. Vi ser skäl i att understryka detta påpekande.

## Verksamhetsmål

Delårsrapporten skall inte bara utgöras av ett redovisningsdokument utan ska också vara ett underlag för den politiska ledningen att besluta om sådana verksamhetsmässiga korrigeringar som under året kan behövas för att uppnå fullmäktiges mål. Redovisningen i delårsrapporten utgör en prognos av måluppfyllelsen för helåret 2022. Enligt prognosen kommer 144 av 201 mål att uppnås. 57 mål kommer inte att uppnås eller endast delvis att nås. Det prognostiserade resultatet är därmed inte förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

Redovisningen av måluppfyllelsen har tidigare kritiserats av oss, bl a innebär avsaknaden av målvärden i vissa fall att det inte är möjligt att bedöma rimligheten i de antagande kring måluppfyllelsen som görs.

Region Dalarnas revisorer



Sören Bertilsson



Jan Wiklund



Lena Reyier



Birgitta Örjas



Torbjörn Roos