

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Region Kalmar län

2022-05-03

Projektledare Kerstin Sikander

Projektmedarbetare Johan Lilliestrand, Annie Johansson,

Ann-Sofie Vedenbrant



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 2021.

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 revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de 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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Bedömning av verksamhetsmålen uppfyllelse har inte skett inom ramen för denna granskning.

Styrelsen lämnar 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.

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 |
| Bedömning utifrån revisionsfrågan | 5 |

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 fastställdes av regionstyrelsen 2022-03-22 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-06-02.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett övergripande styrdokument, Regionplan 2021-2023, som omsätter Region Kalmar läns vision och värdegrund till långsiktiga mål inom fyra målområden: Invånare och kund, Verksamhet, Medarbetare och Ekonomi. I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens mål för god ekonomisk hushållning vad gäller både verksamhet och ekonomi.

lakttagelser

Finansiella mål

För att säkra god hushållning ur ett finansiellt perspektiv ska två finansiella mål uppnås. Av redovisningen framgår att de två resultatmålen är uppfyllda.

Årets resultat 787 mnkr motsvarar 8,8 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning och uppfyller därmed med marginal resultatmålet på minst 2,0 %. Målet att finansiera investeringar med egna medel utan extern upplåning uppfylls. Vid årets slut uppgick likvida medel till 1 428 mnkr. Årets kassaflöde blev positivt med 447 mnkr. Kassalikviditeten uppgår till 119%, vilket är en förbättring med 30 % i jämförelse med föregående år.

| Mått | Målvärde 2021 | Långsiktigt målvärde | Utfall 2021 | Utfall 2020 | Mål-uppfyllelse |
|---|---------------|----------------------|-------------|-------------|-------------------|
| Resultatet ska respektive år uppgå till minst 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning | >2% | 2 % | 8,8% | 4,2% | Målet är uppfyllt |
| Investeringarna ska finansieras utan extern upplåning | ja | ja | ja | ja | Målet är uppfyllt |

Bedömningen av verksamhetsmålen uppfyllelse har inte skett inom ramen för denna granskning.

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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i Regionplan 2021-2023.

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.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

| Revisionsfråga | Bedömning |
|---|--|
| Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning? | |
| <i>Finansiella mål</i> | Ja Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Av redovisningen framgår att de två resultatmålen är uppfyllda. |



2022-05-03

Kerstin Sikander
Certifierad kommunal revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Kalmar län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av ramavtal, diariennr. 2018-155/2 från 2019-07-01. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-05-03 05:27:09 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: KERSTIN SIKANDER

Datum

Kerstin Sikander

Sakkunnigt biträde/projektledare

Leveranskanal: E-post