

PROMEMORIA ÖVER GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING 2023

Innehåll

Granskning årsredovisning 2023	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 2023

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 2023 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?

KPMG 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. 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 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. Resultatmålet för 2023 är ett underskott och ska i reella termer uppgå till minus 152 mnkr av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. För 2023 är resultatet minus 61 mnkr och resultatmålet uppnås därmed. Under året har Region Kalmar läns

intäkter i form av skattemedel, utjämning och generella statsbidrag ökat med 5,5 procent och uppgår till totalt 9 977 mnkr.

Bokslutet visar ett negativt finansnetto på 119 mnkr vilket är 167 mnkr mer än föregående år. Finansnettot är 182 mnkr högre än budgeterat.

Fullmäktige har även beslutat om att regionens investeringar ska finansieras utan extern upplåning vilket de gör för 2023. Likviditeten vid årets slut uppgår till 1 201 mnkr

Årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål och de finansiella målen för 2023 är uppfyllda.

Årsredovisningen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med lagen om kommunal bokföring & redovisning, LKBR. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till minus 226 mnkr. Användning av medel från resultatutjämningsreserv på 226 mnkr ger ett balanskravsresultat på 0 mnkr. Det finns därmed inget negativt resultat att återställa de kommande åren.

Förvaltningarna visar ett sammanlagt budgetutfall på – 420 mnkr. Det är 70 mnkr mer i underskott än föregående år. De största underskotten redovisas för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen med 380 mnkr som är 40 mnkr mer än föregående år. Kalmar länstrafik redovisar även ett underskott på 64mnkr vilket dock är en minskning mot 2022 då underskottet hamnade på 95 mnkr. För regionstyrelsen som driftsnämnd är resultatet –365 mnkr vilket är 104 mnkr större underskott än 2022.

Av regionstyrelsens protokoll från april 2023 framgår att regionstyrelsen har beslutat att uppdra nämnder och förvaltningar som uppvisar underskott att vidta åtgärder för att anpassa kostnadsnivån till tilldelade ekonomiska ramar. Regionstyrelsen uppmanar vidare till återhållsamhet vad gäller kostnader i all verksamhet. Regionstyrelsen beslutade även att ge regiondirektören i uppdrag att samordna arbetet med att identifiera besparingsåtgärder för hela regionens verksamhet. Åtgärderna ska enligt beslutet bedömas få full effekt senast 2025. Uppdraget återrapporteras till regionstyrelsen i september 2023 och det redogjordes där för genomförda ekonomiska åtgärder på kort och långt sikt samt prioriterade investeringar. Några av de större pågående åtgärderna för att nå en budget i balans som redogörs för är åtgärder avseende minskade kostnader för konsulter. Restriktivitet gällande utbildning/kurser/konferenser men även digital omställning och verksamhetsanpassningar.

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 48 mått med specifika målvärden identifierade i Regionplan 2023-2025. I årsredovisningen återfinns det utfall för 35 av måtten i regionplanen. Av dessa mått är det fem som helt nås medan 19 nästan nås och elva mått inte uppnås. Det är 13 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 2023.

Fullmäktiges mål	Antal mått inom fullmäktiges mål och måluppfyllnad ¹					Bedömning ²
	Ja	Nästan	Nej	Ingen uppgift	Totalt	
Nöjda invånare och samarbetspartners	0	8	4	3	15	Målet uppfylls delvis
Hållbar utveckling i hela länet	1	1	0	3	5	Målet uppfylls ej
Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet	2	5	7	7	21	Målet uppfylls ej
En av Sveriges bästa arbetsplatser	0	5	0	0	5	Målet uppfylls delvis
God ekonomisk hushållning	2	0	0	0	2	Målet uppfylls
Totalt	5	19	11	13	48	

Uppdrag

I regionplan 2023-2025 har fullmäktige gett regionstyrelsen nio uppdrag. En granskning av både årsredovisning och regionstyrelsens protokoll visar att av de nio uppdrag som getts av fullmäktige bedöms sju vara slutförda och de resterande två kommer att avrapporteras under 2024. Det gäller uppdraget att under planperioden redovisa tidsatta, prioriterade aktiviteter för länets folkhälsoarbete samt uppdraget att utifrån Samsjuklighetsutredningens (SOU 2021:93) förslag redovisa behov av nya arbetssätt och aktiviteter avseende insatser för personer med samsjuklighet. Arbetet ska ske i nära samverkan med länets kommuner. Utöver uppdragen ovan finns det en avrapportering av fyra uppdrag som gavs under 2022 och vilka samtliga är avrapporterade under 2023.

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 2023-2025 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

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.

ekonomisk hushållning för år 2023. Styrelsens bedömning är att Region Kalmar län som helhet har uppnått god ekonomisk hushållning för 2023. 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.

Sammanfattande bedömning

Region Kalmar län klarar de två uppställda ekonomiska målen och har ett ekonomiskt resultat som sammantaget är negativt. Stora delar av regionstyrelsens verksamhet visar underskott och styrelsen har beslutat om några åtgärder utifrån resultatet.

Flera av fullmäktiges verksamhetsmässiga mål nås 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 2023. 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.