

Till fullmäktige i Region Sörmland
organisationsnummer 232100-0032

För kännedom
Regionstyrelsen

Revisorernas bedömning av delårsrapporten juli 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 31 juli 2023 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 och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit att utfallet för indikatorerna för tillgängligheten till hälso- och sjukvården har försämrats sedan årsskiftet, undantaget andel patienter som fått medicinsk bedömning i primärvården inom tre dagar. Överbeläggningar och utlokaliseringar har också ökat.

De finansiella mål som beslutats av fullmäktige nås inte per juli och helårsprognosen pekar på ett väsentligt sämre resultatutfall än budgeterat. Revisorerna har under flera år lyft vikten av att förändringen av verksamhetens nettokostnader inte överstiger förändringen av skatter och kommunal utjämning. Detta för att säkerställa en långsiktig ekonomisk balans och i syfte att skapa utrymme för de beslutade strategiska investeringarna.

Redan när regionfullmäktige beslutade om kvartalsrapporten per mars beslutades att uppmana samtliga nämnder och styrelse att omgående vidta kostnadsreducerande åtgärder för 2023 och framåt. Regionstyrelsen fick i uppdrag att ta fram kostnadsreducerande och intäktsförstärkande åtgärder för perioden 2024-2026. Vi kommer att fortsätta att följa vilka åtgärder som beslutas i nämnder och styrelse, och även ta del av nämndernas och styrelsens uppföljning av effekter.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli
- Delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs

- Det är fortfarande svårt att utifrån delårsrapporten utvärdera om flera av verksamhetsmålen uppnåtts då nya utfall inte redovisas per juli för indikatorer. Detta avser främst medborgarperspektivet
- De verksamhetsmässiga resultaten avseende verksamhetsperspektivet är inte förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om vad gäller tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården. Detta utifrån de försämrade utfall som redovisas för indikatorerna
- De finansiella mål som beslutats av fullmäktige har inte uppnåtts och beräknas inte uppnås vid årets slut
- Balanskravsresultatet är negativt per juli och beräknas blir negativt vid årets slut. Det finns behov av kraftfulla åtgärder som säkerställer att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Regionstyrelsen gör den sammantagna bedömningen att Region Sörmland inte kommer att uppnå en god ekonomisk hushållning under 2023. Revisorererna delar den samlade bedömningen att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Nyköping i oktober 2023

Revisorererna i Region Sörmland

Catharina Fredriksson

Gustaf Wachtmeister

Dag Dunås

Agnes Henriksson

Thomas Jansson

Tommy Kvarsell

Krister Spångvall

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av Region Sörmlands delårsrapport.

UNDERSKRIFTSSIDA

**Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska
underskrifter:**



REGION
SÖRMLAND

Revisionen

Granskning av Region Sörmlands delårsrapport 31 juli 2023

Granskningsrapport

Ann-Charlotte Adolfsson, Tiina Olofsson och Åsa Forsman

2023-09-26

GRANSKNINGSRAPPORT

Innehåll

Sammanfattning.....	2
Bakgrund.....	2
Syfte och revisionsfrågor.....	2
Revisionskriterier	3
Metod.....	3
Ger delårsrapporten i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning?	3
Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente?	4
Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?	7
Medborgarperspektivet.....	7
Verksamhetsperspektivet.....	7
Resursperspektivet	9
Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut?.....	11

GRANSKNINGSRAPPORT

Sammanfattning

Bedömningen efter genomförd granskning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli.

Delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lagar och reglementet för planering och uppföljning.

Det är till vissa delar fortfarande svårt att utvärdera om målen uppnåtts. Regionfullmäktiges mål har karaktären av inriktningsmål och det som kan mätas är de indikatorer som finns inom respektive perspektiv. För flera av indikatorerna sker mätning och rapportering på helår och mätningar har ännu inte skett för 2023. Detta gäller främst medborgarperspektivet.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återsporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet sammantaget inte är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen bedöma om resultatet i den lagstadgade delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Den lagstadgade delårsrapporten ska omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. I Region Sörmland sker rapportering per 31 juli.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för att bedöma om resultatet är förenligt med de mål som regionfullmäktige har beslutat och formulerat i Mål och budget – planperioden 2023-2025. Granskningen ska också ge underlag för att bedöma om delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Följande revisionsfrågor ska besvaras:

- ✓ Ger delårsrapporten i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning?

GRANSKNINGSRAPPORT

- ✓ Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente?
- ✓ Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- ✓ Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut?

Revisionskriterier

Vår bedömning utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ✓ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- ✓ Rekommendation R5 (från Skyrev¹)
- ✓ Regionfullmäktiges budget för 2023
- ✓ Regionfullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Styrelsens anvisningar avseende delårsrapporten.

Metod

Som underlag för bedömningen har vi gjort en övergripande analytisk granskning av räkenskaperna och måluppfyllelsen samt en viss verifiering av innehållet i delårsrapporten. Vi har granskat delårsrapporten för Region Sörmland som beslutades av regionstyrelsen 12 september 2023.

Vi har även översiktligt granskat nämndernas delårsrapporter. Vi har inte tagit del av eventuella granskningsresultat för räkenskaper avseende bolagen i koncernen.

Ger delårsrapporten i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning?

– Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli.

Den granskning som sker av delårsrapporten är mer översiktlig och analytisk än vid årsbokslutet och vi har inte funnit några väsentliga fel. I vår granskning har vi översiktligt granskat och bedömt om uppföljningsrutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga och ger förutsättningar för korrekta bedömningar. Vår bedömning är att så är fallet med reservation för att rådande inflation kan göra att kostnaderna kan komma att öka mer under slutet av året än prognostiserat.

¹ Skyrev, Sveriges kommunala yrkesrevisorer

GRANSKNINGSRAPPORT

Vi noterar att Region Sörmland inte har sökt elprisstöd innan delårsbokslutet och någon uppskattning av stödet har inte heller gjorts i prognosen.

För fastigheten N54, nybyggnation av akut och operation, vid Nyköpings lasarett, har en uppskattning skett vid delåret av kostnaden för avskrivning från och med april. Investeringen ligger kvar som pågående projekt i delårsrapportens investeringsredovisning och har ännu inte delats upp för komponentavskrivning i och med att vissa investeringskostnader återstår.

Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente?

– Ja, delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs. Vår bedömning är att det fortfarande är svårt att utvärdera om målen uppnåtts. Detta på grund av att flera indikatorer rapporteras på helår och att mätningar ännu inte skett för 2023, framförallt gäller detta medborgarperspektivet.

Kommunallag, reglemente för planering och uppföljning

Enligt kommunallagen ska fullmäktige behandla minst en delårsrapport. Styrelsen ska överlämna delårsrapporten till fullmäktige inom två månader efter utgången av den period delårsrapporten omfattar.

Regionstyrelsen ska, enligt reglementet för planering och uppföljning², efter juli och december månad redovisa det aktuella ekonomiska och verksamhetsmässiga läget i en delårsrapport respektive en årsredovisning.

Regionfullmäktiges styrmodell³ beslutades under hösten 2018. Styrmodellen utgår från regionens vision ”Den öppna regionen – för jämlik hälsa och levande kultur i en hållbar, livskraftig region.” och sorterats in i tre perspektiv: Medborgar-, Verksamhets- respektive Resursperspektivet. Till dessa beslutas politiska mål av fullmäktige alternativt respektive nämnd eller styrelse. Fullmäktiges budget för 2023⁴ innehåller 14 politiska mål.

För de tre perspektiven finns också regionövergripande indikatorer beslutade av fullmäktige. Indikatorerna är mätts i flera fall en gång årligen.

² Revidering av reglemente för planering och uppföljning i Region Sörmland, RF § 111/19

³ Region Sörmlands styrmodell, LF § 97/18

⁴ Mål och budget 2023–2025, RF § 121/22

GRANSKNINGSRAPPORT

I budget 2023 anges dels målvärden för innevarande år och långsiktigt målvärde för varje indikator. Utvärdering i delårsrapporten sker mot årets målvärde.

Delårsrapporten ska gå till regionfullmäktige och ska innehålla en helårprognos totalt för regionen, inklusive koncernredovisning. Delårsrapporten grundar sig på de delårsrapporter som nämnder, divisioner och bolag har levererat.

Delårsrapporten ska innehålla kommentarer och uppföljning av bedriven verksamhet samt måluppfyllelse. Uppföljningen ska, enligt samma reglemente, medverka till förbättrad måluppfyllelse genom att bygga på en korrekt och tillförlitlig redovisning och periodiseringar av hög kvalitet. Den ska också möjliggöra utkrävande av ansvar genom att beskriva avvikelser i förhållande till uppställda mål och beslutad resursfördelning.

Bedömning

Tidsfristen på två månader uppfylls då regionstyrelsen beslutar om delårsrapporten för juli före den sista september.

Enligt reglementet för planering och uppföljning ska en nämnd, om de identifierar att driftbudgeten inte kan hållas, upprätta en åtgärdsplan och rapportera till regionstyrelsen senast i anslutning till nästa delårsrapport.

Redan i kvartalsrapporten per mars 2023 redovisades ett resultat, och en prognos för året, som var sämre än budget, för regionstyrelsen, nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan (PRD-nämnden) samt ett mindre underskott för nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet.

När regionfullmäktige behandlade kvartalsrapporten⁵ beslutades att uppmana samtliga nämnder och styrelse att omgående vidta kostnadsreducerande åtgärder för 2023 och framåt. Regionstyrelsen fick i uppdrag att ta fram förslag på kostnadsreducerande och intäktsförstärkande åtgärder för perioden 2024–2026. Förslaget ska motsvara åtgärder som förbättrar det ekonomiska resultatet med minst 500 mnkr. Av fullmäktiges beslut framgår att förslaget ska inarbetas i budget 2024 med plan för 2025 och 2026. Åtgärderna skulle, enligt beslutet, presenteras på det första sammanträdet i regionstyrelsen efter sommaren.

I delårsrapporten redovisar regionstyrelsen och PRD-nämnden fortsatt negativ avvikelse för utfall och i prognosen för helåret. Beskrivning av

⁵ Kvartalsrapport mars 2023 Region Sörmland, RF § 69/23

GRANSKNINGSRAPPORT

arbetet med åtgärdsplaner, utifrån beslutet som togs i regionfullmäktige, framgår i särskilt avsnitt under resursperspektivet i delårsrapporten.

Enligt reglementet för planering och uppföljning utgör bedömningen för god ekonomisk hushållning graden av uppfyllelse av de politiska målen som utgör grund för regionstyrelsens bedömning. Detta då det är fullmäktiges mening att verksamheterna med givna ekonomiska ramar ska arbeta med att på ett balanserat sätt uppfylla angivna mål i så hög grad som möjligt. Det vill säga verksamheterna har en god ekonomisk hushållning vid en god balanserad måluppfyllelse.

I delårsrapporten finns en sammanfattande analys per perspektiv och en bedömning av balanskravsresultatet per juli månad och en prognos. Det finns också ett avsnitt om god ekonomisk hushållning. Regionstyrelsens sammanfattande bedömning är att Region Sörmland inte kommer uppnå en god ekonomisk hushållning under 2023.

Lag om kommunal bokföring och redovisningsrekommendationer

Lag om kommunal bokföring och redovisning⁶, anger att en delårsrapport ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

RKR har utifrån den nya lagen gett ut en normerande rekommendation⁷. Den anger minimikrav för innehållet i en delårsrapport. Förutom lagens krav så anser RKR att en översiktlig beskrivning av drifts- och investeringsverksamheten behöver ingå. Den förenklade förvaltningsberättelsen ska också bland annat innehålla förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning. En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen ska också ingå.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten väl uppfyller lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendation från RKR. Det pågår fortsatt en genomgång av avtalen för inhyrda lokaler för att undersöka om några anpassningar behöver göras för att fullt ut uppfylla gällande rekommendationer vad gäller klassificering och upplysningskrav för leasing.

⁶ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

⁷ RKR R17, Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation nr 17, Delårsrapport

GRANSKNINGSRAPPORT

Är resultatet i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

– Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet sammantaget inte är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning.

Vi har noterat följande under respektive perspektiv:

Medborgarperspektivet

Inom perspektivet finns i budget 2023 fyra politiska mål och sex regionövergripande indikatorer.

Ny mätning, per juli, redovisas enbart för en av dessa indikatorer. Det avser indikatorn *Andel öppet arbetslösa i Sörmland* som når målvärdet men ligger högre än riket.

Sammanfattningsvis i förvaltningsberättelsen anges att flera av medborgarperspektivets indikatorer är långsiktiga till sin natur och inte förändras så mycket mellan mätningarna. Vid senaste årsbokslutet nåddes målvärdet för två av dåvarande fem indikatorer och för de andra tre redovisades gul signal, det vill säga nära målvärdet, men fler insatser behövs.

De aktiviteter som genomförts under 2023 för att nå till perspektivets politiska mål redovisas under verksamhetsperspektivet enligt delårsrapporten.

Verksamhetsperspektivet

Inom verksamhetsperspektivet finns åtta politiska mål. Tre riktade till hälso- och sjukvården, två till regional verksamhet och tre är regionövergripande. Fullmäktige har också beslutat om 14 indikatorer, sju avser tillgänglighet, fyra avser kvalitet och tre indikatorer avser hållbarhet.

Mätningar per juli rapporteras för 10 av de 14 indikatorerna. Fem ges röd signal, två inom tillgänglighet och tre inom området kvalitet.

Vår bedömning, utifrån de nya utfall som redovisas, är att de verksamhetsmässiga resultaten avseende verksamhetsperspektivet inte är förenliga med de mål som fullmäktige beslutat om vad gäller tillgänglighet och kvalitet inom hälso- och sjukvården. Detta utifrån de försämrade utfall som redovisas för indikatorerna.

GRANSKNINGSRAPPORT

Av delårsrapporten framgår att regionen har sämre tillgänglighet per juli än riket både när det gäller primärvård och specialistsjukvård. Det är fortsatt så att regionfullmäktige, likt för år 2022, som årets målvärde anger ett lägre värde än den lagstadgade vårdgarantin. Årets målvärde ligger på 75-90 %. Röd signal ges för *Andel patienter som fått nybesök och behandling inom 90 dagar för den specialiserade vården* och för *Andel patienter som fått operation/åtgärd inom 90 dagar*.

Utfallen för indikatorerna avseende tillgängligheten avser ett genomsnitt under året. Detta borde framgå tydligare i rapporten. Vid jämförelse av juli som enskild månad 2023 jämfört med juli 2022 visas en försämring för tillgängligheten till specialistvården, framförallt vad gäller operation/åtgärd inom 90 dagar, från 60 % till 50 %. Försämring syns även mot vid årsskiftet och jämfört med riket. Tillgängligheten till primärvården har försämrats vad gäller andel patienter som fått kontakt med primärvården samma dag, jämfört med vid årsskiftet, men förbättrats vad gäller medicinsk bedömning inom tre dagar. Utfallen är sämre än riket.

Årets målvärde är det som anges av verksamheterna och som anses realistiskt att nå inom ett år. Måluppfyllelsen bedöms utifrån årets målvärde.

Vi noterar att det redovisas fler besök inom både somatisk och psykiatrisk vård samt primärvården jämfört med samma period år 2022.

Av delårsrapporten framgår att satsningar och åtgärder genomförs löpande inom tillgänglighetsområdet. I svaret från regionstyrelsen på revisorernas redogörelse framhålls framförallt arbete inom området kompetensförsörjning, digitala lösningar, arbetet med vårdkartan, workshifting och produktions- och kapacitetsplanering.

Två av tillgänglighetsmått avser kollektivtrafiken, punktlighet buss respektive tåg. För buss nås målvärdet men inte för tåg.

För de indikatorer som avser kvalitet syns en försämring vad gäller överbeläggningar och utlokaliseringar jämfört med vid årsskiftet. De disponibla vårdplatserna har varit färre under årets första sju månader 2023 vilket bland annat, enligt delårsrapporten, beror på införandet av hyrstopp av sjuksköterskor.

Hållbarhetsindikatorerna inom perspektivet mäts på helår.

GRANSKNINGSRAPPORT

Resursperspektivet

Resursperspektivet omfattar personal och ekonomi. Inom perspektivet finns två politiska mål och fyra regionövergripande indikatorer. De två indikatorerna avseende ekonomi når inte sitt målvärde.

Personal

För personalområdet är sjukfrånvaron tillsammans med *Andel engagerade medarbetare, (HME index)* indikatorer. Mätning av indexet görs normalt en gång per år och där skedde mätningen under inledningen av 2023. Utfallet blev 80 vilket är lika med årets målvärde, och det långsiktiga målvärdet.

För sjukfrånvaron är målvärdet för 2023 satt till max 6 %. Utfallet i delårsrapporten är 7,3 %. Sjukfrånvaron har minskat något jämfört med vid årsskiftet men är fortfarande högre än målvärdet.

%	Målvärde 2023	Juli 2023	December 2022	Juli 2022
Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid, rullande 12-värde	Max 6	7,3 Kv 8,0 M 5,0	7,8 Kv 8,6 M 5,6	7,7 Kv 8,4 M 5,8

Regionen är sedan 2017 anslutet till det nationella projektet om att aktivt arbeta med åtgärder för att skapa förutsättningar att bli oberoende av inhyrd personal inom hälso- och sjukvården. Under året har hälso- och sjukvården, sedan 1 februari, haft målsättningen att inte hyra in allmänsjuksköterskor. Kostnaden för att hyra in sjuksköterskor har minskat under årets första sju månader (-18,2 mnkr) men kostnaden för inhyrda läkare har ökat (+35,5 mnkr). Prognosen för årets kostnad är 372 mnkr. Föregående års helårsutfall var 380 mnkr. Vår granskning av periodiseringen av kostnaden har inte visat på några väsentliga fel.

Av delårsrapporten framgår att andelen inhyrd personal av total personalkostnad uppgår till 7,0 % (föregående delår 7,1 %). Det är ingen indikator i fullmäktiges budget men årets målvärde i regionstyrelsens verksamhetsplan är 4 %. I årsredovisningen 2022 var utfallet 7,7 %.

Antalet anställda och antal årsarbetare har ökat jämfört med föregående delår. En tabell finns med i delårsrapporten som visar antalet anställda per personalkategori totalt i jämförelse mellan juli år 2022/2023. Antalet sjuksköterskor har ökat med sex anställda sedan förra delåret. Jämfört med vid årsskiftet har antalet anställda sjuksköterskor ökat med 52.

GRANSKNINGSRAPPORT

Ekonomi

Två övergripande indikatorer finns i budget för ekonomin.

Balanskravsresultat och *Soliditet inklusive pensionsförbindelser*. Ingen av indikatorerna når sina målvärden och ges röd signal.

Resultatutfallet för juli är -426 mnkr och budgeterat resultat per sista juli är -227 mnkr.

Resultatet på sista raden per juli har påverkats av orealiserad värdeförändringen i pensionsmedelsportföljen till netto -139 mnkr. Enligt LKBR ska finansiella instrument värderas till marknadsvärdet på bokslutsdagen.

I delårsrapporten är de finansiella instrumenten värderade till 6 884 mnkr och anskaffningsvärdet är 5 610 mnkr = totalt uppskrivna med 1 274 mnkr.

I årsprognosen har ingen orealiserad värdeförändring räknats med som intäkt/kostnad. Däremot är prognosen sänkt för det totala finansnettot med 186 mnkr på grund av ökande räntekostnader och ökad finansiell kostnad för pensionsskulden.

Prognosen för året beräknas bli – 1 200 mnkr. Det är 800 mnkr sämre än det budgeterade resultatet - 400 mnkr. Prognosens negativa avvikelse mot budget förklaras, i delårsrapporten, framförallt ha påverkats av stigande pensionskostnader, inflation och underskott i hälso- och sjukvården.

Redan i maj, när regionfullmäktige behandlade kvartalsrapporten⁵ visade prognosen på ett väsentligt sämre resultatutfall än budgeterat. Regionfullmäktige beslutade att uppmana samtliga nämnder och styrelser att omgående vidta kostnadsreducerande åtgärder för 2023 och framåt.

Fullmäktiges beslut innebar en skärpning mot regionstyrelsens förslag till fullmäktiges beslut⁸. Där uppmanades enbart nämnder och styrelser med ekonomisk obalans att vidta kostnadsreducerande åtgärder för att uppnå en budget i balans.

Regionfullmäktige beslutade samtidigt att uppdra till regionstyrelsen att ta fram förslag på kostnadsreducerande och intäktsförstärkande åtgärder för perioden 2024-2026. Förslaget ska motsvara åtgärder som förbättrar det ekonomiska resultatet med minst 500 mnkr. Förslagen inarbetas i budget 2024 med plan för 2025 och 2026. Åtgärderna skulle enligt beslutet presenteras på det första regionstyrelsesammanträdet efter

⁸ Kvartalsrapport mars 2023 Region Sörmland, RS § 100/23

GRANSKNINGSRAPPORT

sommaren. Ärendet behandlades på regionstyrelsens sammanträde i september.

I delårsrapporten finns kommentarer till samtliga nämnders/divisioners/verksamheters resultatutfall och prognos.

Regionstyrelsen och PRD-nämnden lämnar fortsatt negativa prognoser mot budget. Övriga nämnder lämnar prognoser i nivå med budget eller bättre.

Årets nettokostnadsökning ligger i utfallet på 15,5 % (föregående år per juli 3,1 %). Om det prognostiserade resultat står sig blir nettokostnadsökningen 14,1 % (vår beräkning – framgår inte av delårsrapporten).

Skatter och generella statsbidrag har vid delåret ökat med 4,7 %. I årsprognosen beräknas ökningen bli 4,5 % (vår beräkning – framgår inte av delårsrapporten). Glappet mellan kostnadsökningen och intäktsökningen är 10,8 % i delåret, och prognostiseras bli 9,6 % för helåret.

I förvaltningsberättelsens avsnitt *Finansiella rapporter* avrapporteras investeringsredovisningen med årets genomförda investeringar samt prognos för resterande del av året jämfört mot budget. Totalt sett så prognostiseras investeringarna bli ca 90 mnkr högre än budget.

Avvikelsen är 115 mnkr avseende fastigheter och förklaras i delårsrapporten med den rådande inflationen. Regionen är inne i en intensiv byggperiod där de strategiska fastighetsinvesteringarna når sin topp 2023.

Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut?

– Nej, vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Balanskravsresultatet är negativt per juli och beräknas vara negativt även vid årets slut med -1 200 mnkr. Resultatutjämningsreserven (RUR) har i budget beräknats användas med 400 mnkr för att nå ett balanskravsresultat på 0.

GRANSKNINGSRAPPORT

I delårsrapportens prognos framgår inte hur stor del av RUR som planeras att användas. Totalt finns 911 mnkr vid 2023 års ingång.

Vi noterar också att 82 mnkr av regionens övriga egna kapital är reserverade för utjämning av framtida pensionskostnader⁹.

Av delårsrapportens avsnitt *Åtgärdsplaner* anges att fullmäktige, om det redovisas ett underskott vid årets slut, har möjlighet att använda RUR. Fullmäktige har också möjlighet att åberopa synnerliga skäl vid negativt resultat.

Vi delar regionstyrelsens bedömning att balanskravsresultatet blir negativt vid årets slut.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Ann-Charlotte Adolfsson
Revisionschef

Tiina Olofsson
Certifierad
kommunal revisor

Åsa Forsman
Certifierad
kommunal revisor

⁹ Utjämning av framtida pensionskostnader LF § 31/02