

Till fullmäktige i Region Sörmland

För kännedom  
Regionstyrelsen

## Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2020-07-31 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 och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Coronapandemins effekter på verksamhet och ekonomi försvårar jämförelser och analyser.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att:

- delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli
- delårsrapporten i stort innehåller de uppgifter som krävs
- det fortfarande är svårt att utifrån delårsrapporten utvärdera om målen uppnåtts
- verksamhetsmålen utifrån de nya utfall som redovisas endast till viss del uppnåtts och endast delvis kommer att ha uppnåtts vid årets slut
- de finansiella mål som beslutats av fullmäktige har endast till viss del uppnåtts men uppnås vid årets slut
- balanskravsresultatet blir positivt vid årets slut

Nyköping i oktober 2020

Revisorerna i Region Sörmland



Gustaf Wachtmeister

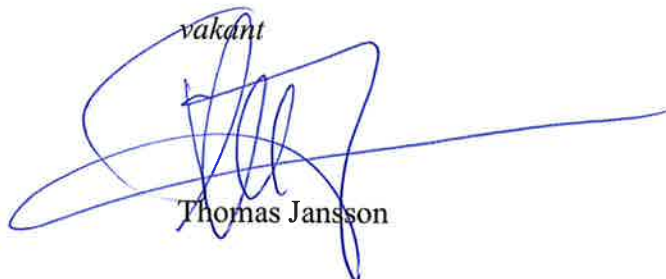


Torgerd Jansson



Dag Dunås

*vakant*



Thomas Jansson

*godkänt vid distansmöte*

Tommy Kvarsell



Krister Spångvall

*godkänt vid distansmöte*

Hans Lindberg

**Bilagor:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av Region Sörmlands  
delårsrapport.

## Granskning av Region Sörmlands delårsrapport 2020-07-31

### 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.

Syftet är att ge fullmäktige ledning för den fortsatta styrningen av verksamheten så att god ekonomisk hushållning kan upprätthållas.

Bedömningen ska ge svar på följande frågor:

1. Ger delårsrapporten i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning?
2. Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente?
3. Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål har uppnåtts?
4. Har verksamheten bedrivits så att de finansiella mål som beslutats av fullmäktige har uppnåtts?
5. Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut?

### 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.

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 som gick med i kallelsen till regionstyrelsen den 22

september. Vi har dessutom översiktligt granskat nämndernas delårsrapporter.

Coronapandemins effekter på verksamhet och ekonomi försvårar jämförelser och analyser. Vi har tagit del av ansökan om ersättning för merkostnader och gjort jämförelser med vad som finns redovisat i ekonomisystemet utan anmärkning. Vi har däremot inte bedömt merkostnaden som sådan.

Dokumentationen för de periodiseringar som bokförs har utvecklats med att underlag nu i större utsträckning finns inskannat i ekonomisystemet. Fortsatta utvecklingsmöjligheter finns dock i förklarande texter för spårbarhet och transparens.

Vi noterar att koncernredovisningen som presenteras i delårsrapporten visar koncernens resultat via en koncernresultaträkning. Däremot saknas likt föregående år en koncernbalansräkning.

Vi har inte tagit del av eventuella granskningsresultat för räkenskaper avseende i "koncernen" ingående bolag.

## **Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente?**

**– Ja, delårsrapporten innehåller i stort 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 2020.**

### **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 uppföljning<sup>1</sup>, efter juli och december månad redovisa det aktuella ekonomiska och verksamhetsmässiga läget i en delårsrapport respektive en årsredovisning.

Regionfullmäktige beslutade om ny styrmodell<sup>2</sup> under hösten 2018. Styrmodellen utgår från regionens vision "Den öppna regionen – för jämlik hälsa och levande kultur i en hållbar, livskraftig region." och

---

<sup>1</sup> Revidering av reglemente för planering och uppföljning i Region Sörmland, RF § 111/19

<sup>2</sup> Region Sörmlands styrmodell, LF § 97/2018

sorterats in i tre perspektiv: Medborgar-, Verksamhets- respektive Resursperspektivet. Till dessa beslutas politiska mål av fullmäktige alternativt respektive nämnd eller styrelse. Fullmäktiges budget för 2020<sup>3</sup> innehåller 18 politiska mål.

För de tre perspektiven finns också regionövergripande indikatorer beslutade av fullmäktige. Indikatorerna är övergripande och mäts i flera fall en gång årligen. Många är de index och mätningarna kan komma från olika verksamheter. Av budgeten framgår också att ett arbete kommer att göras kring vision, mål och indikatorer under planperioden.

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

Rapporten 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 rapporten för juli före den sista september.

Vi identifierade år 2017, att ärendeprocessen behövde stärkas i nämnderna avseende behandling av delårsrapportering inför återrapportering till regionfullmäktige. Detta då ingen av de övriga nämnderna hade beslutat om sina respektive delårsrapporter innan regionstyrelsen behandlade landstingets totala delårsrapport. Processen har succesivt stärkts och i år har samtliga nämnder beslutat om sin delårsrapport vid tidpunkten för styrelsens beslut för den sammanvägda rapporten.

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. Nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan, PRD, redovisar fortsatt underskott mot budget vad avser primärvården.

Redan i årets kvartalsrapport per mars lämnade PRD en negativ prognos för primärvården på -21 mnkr mot budgeterat nollresultat. I samband

---

<sup>3</sup> Mål och budget 2020-2022, RF 206/2019

med godkännande av kvartalsrapporten<sup>4</sup> beslutades också om handlingsplaner.

Regionstyrelsen föreslog också, inom ramen för sin uppsiktsplikt, att fullmäktige skulle besluta om att uppmana PRD att vidta åtgärder inom primärvården för att uppnå en budget i balans i samband med beslut om kvartalsrapporten. Detta beslutades<sup>5</sup> också av fullmäktige. Prognosen i delårsrapporten är -17 mnkr, det vill säga en förbättring jämfört med situationen efter mars månad.

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 söka 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. Det finns också ett avsnitt om god ekonomisk hushållning. Där framgår att årets första sju månader inneburit stora utmaningar och pandemin har varit i fokus.

En oberoende utvärdering ska göras kring hur hanteringen av pandemin skötts och resultatet ska redovisas under våren 2021. Någon samlad bedömning av god ekonomisk hushållning finns inte i delårsrapporten. Bedömningen är i rapporten att regionen hittills handlat i linje med sörmlänningarnas bästa. Det kommer dock att behöva vidtas kraftfulla åtgärder framåt för att komma i kapp med bland annat vårdbehov och hälsofrämjande aktiviteter som fått vänta.

Vi noterar att det i år, till skillnad från tidigare år, ett avsnitt om arbetet utifrån de interna kontrollplanerna i delårsrapporten till fullmäktige. Där framgår att det pågår ett förbättringsarbete. Syftet är att förtydliga och förenkla de olika stegen i framtagandet av internkontrollplanerna.

#### **Lag om kommunal bokföring och redovisningsrekommendationer**

Den nya kommunala redovisningslagen, Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)<sup>6</sup>, anger att en delårsrapport ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

---

<sup>5</sup> Kvartalsrapport mars 2020 Region Sörmland, RF § 86/2020

<sup>6</sup> Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har utifrån den nya lagen gett ut en normerande rekommendation<sup>7</sup>. Den anger minimikrav för innehållet i en delårsrapport. Förutom lagens krav så anser RKR att en översiktlig beskrivning av drifts- och investeringsverksamheten behöver ingå.

#### Bedömning

Delårsrapporten innehåller i stort det som LKBR och RKR:s rekommendation kräver. Det vi saknar är en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.

Delårsrapporten innehåller inga upplysningar i not till balans- och resultaträkningen vilket RKR anger ska finnas. Detta bör utvecklas.

RKR:s rekommendation anger att det är upp till varje region att avgöra om koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Där noterar vi att regionens delårsrapport innehåller en koncernresultaträkning men ingen koncernbalansräkning.

### **Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål har uppnåtts?**

**– Vår bedömning, utifrån de nya utfall som redovisas, är att verksamheten har bedrivits så att verksamhetsmålen endast till viss del uppnåtts och i rapporten görs bedömningen att flera verksamhetsmål endast delvis kommer att ha uppnåtts vid årets slut.**

Vi har noterat följande under respektive perspektiv kring de nya utfall som redovisas:

#### **Medborgarperspektivet**

Inom perspektivet finns i budget 2020 tre politiska mål och fyra regionövergripande indikatorer. Det som redovisas i delårsrapporten är utfallen från 2018 och 2019 för tre av indikatorerna – det vill säga samma som i årsredovisningen för 2019. Detta framgår tydligt i delårsrapporten. Indikatorerna mäts på helår.

För indikatorn *Andel öppet arbetslösa i Sörmland* redovisas utfallet för juli. Utfallet, 6,1 % (4,6 % föregående år i juli) når inte målvärdet, 4 %, och ligger över rikets 5,7 % (3,8 % föregående år i juli). Den största ökningen sammanfaller med coronapandemin, mars-juni.

---

<sup>7</sup> RKR R17, Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation nr 17, Delårsrapport



I förvaltningsberättelsens inledning anges att fortsatta insatser krävs för att minska arbetslösheten då Sörmland även innan pandemin hade ett sämre utgångsläge än riket.

De aktiviteter som genomförts under 2020 för att nå till perspektivets politiska mål redovisas under verksamhetsperspektivet enligt delårsrapporten.

### Verksamhetsperspektivet

Inom verksamhetsperspektivet finns 14 politiska mål. Fem riktade till hälso- och sjukvården, fem till regional verksamhet och två är regionövergripande. Tre indikatorer finns varav två berör hälso- och sjukvårdens tillgänglighet respektive kvalitet. Den tredje avser miljö.

Indikatorn som tidigare hette *Andel patienter som fått tjänster i god tid* är omdöpt till *Andel tillgänglighetsmätningar som uppnår sitt målvärde*. Utfallet är 43 % (tre av sju) jämfört med 14 % (en av sju) i årsboks slutet 2019, målvärde 100 %.

Vi noterar att regionstyrelsen i sin delårsrapport som nämnd sänkt målvärden för flera av de ingående tillgänglighetsmåten från 100 % till lägre målvärden. I regionens delårsrapport anges målnivån till 100 %, vilket är enligt den lagstadgade vårdgarantin.

De lägre målvärden som redovisas i regionstyrelsens egen delårsrapport kommer utifrån det arbete som inletts med indikatorerna under året. De är att betrakta som kortsiktiga mål, mer realistiska att arbeta med i verksamheten. I budget 2021 är planen att mål på kort och lång sikt kommer att ingå i verksamhetsplanerna.

För fyra av måtten tillgängligheten till primärvården och den specialiserade vården redovisas statistik för två år. För övriga redovisas ingen statistik i fullmäktiges rapport.

En kraftig försämring syns för både nybesök och behandling till specialiserad vård. Antal väntande är färre än jämfört med juli 2019 enligt delårsrapporten men fler har väntat mer än 90 dagar. Tabellen nedan jämför Sörmland med riket utifrån den nationella vårdgarantin.

Tillgänglighets-indikator %	Mål	Juli 2020	December 2019	Juli 2019	December 2018	Juli 2018
<b>Vårdgaranti</b>						
Nybesök < 90 dgr	100	60 (riket 68)	76 (82)	69 (76)	82 (81)	84 (77)
Behandling < 90 dgr	100	50 (riket 44)	79 (73)	71 (63)	61 (71)	59 (65)

Källa: Väntetider i vården, Sveriges Kommuner och Regioner



*Andel utvalda områden inom kvalitet som regionen förbättrat, har ett utfall på 71 % mot målvärde 80 %. Sju variabler ingår. Fem av dessa når målet: andel äldre med läkemedel som bör undvikas, minska andelen vårdrelaterade infektioner, överbeläggningar, utlokaliseringar samt kontaktsjuksköterska vid nydiagnostiserad bröstcancer. Att minska andel osignerade journalanteckningar över 14 dagar finns inte längre med bland utvalda områden utan ingår i år i regionstyrelsens interna kontrollplan.*

Regionstyrelsen anger i den inledande förvaltningsberättelsen att insatser krävs och kommer att krävas under en lång tid framöver för att komma tillrätta med de vårdköer som har växt under pandemin.

Dock görs, i rapporten, bedömningen att organisationen väl har klarat den dramatiska omställning som krävts till följd av pandemin.

De produktionsmått som redovisas i rapporten visar på minskat antal och antal vårdtillfällen. Däremot har antalet telefonkontakter och virtuella besök ökat, men inte i samma utsträckning som de fysiska besöken.

För miljöindikatorerna finns ingen ny mätning utan Andel miljöindikatorer som uppnår sitt målvärde mäts och redovisas på helår. Indikatorerna kommer från regionens hållbarhetsprogram<sup>8</sup>.

### **Resursperspektivet**

Inom perspektivet finns tre politiska mål och fyra regionövergripande indikatorer. Resursperspektivet omfattar personal, IT, och ekonomi.

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 2020. Utfallet blev 78,6 vilket också var målvärde. Svartfrekvensen var högre än vid föregående mätning (hösten 2018).

Andelen som kan rekommendera andra att söka sig till arbetsplatsen är 87 %, vilket är en minskning med 1 % sedan föregående mätning. Utfallet för de fem största yrkeskategorierna redovisas i delårsrapporten och det är enbart i gruppen paramedicinsk personal som andelen ökat.

För sjukfrånvaron är målvärdet för 2020 satt till 6 %. Utfallet i delårsrapporten är 7,4 %. Sjukfrånvaron har procentuellt sett ökat mest för männen.

---

<sup>8</sup> Hållbarhetspolicy och hållbarhetsprogram Region Sörmland 2019-2023, LF § 65/2018

%	Målvärde 2020	Juli 2020	December 2019	Juli 2019
Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid, rullande 12-värde	Max 6	7,4 Kv 8,2 M 5,1	6,4 Kv 7,3 M 4,0	6,5 Kv 7,3 M 4,0

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. Kostnaderna för inhyrd personal har minskat jämfört med samma period 2019. Prognosen är 237 mnkr på helåret. Föregående års helårsutfall var 250 mnkr. Vår granskning av periodiseringen av kostnaden har inte visat på några väsentliga fel.

Av regionstyrelsens egen delårsrapport framgår att andelen inhyrd personal av total personalkostnad uppgår till 3,5 % (föregående delår 5,1 %) målvärde 2 %. I årsredovisningen 2019 var utfallet 4,9 % för Sörmland och snittet i riket 3,8 %. Nationell statistik för 2020 har inte funnits tillgänglig vid tidpunkten för granskning.

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 2019/2020. De yrkeskategorier som ökat mest är sjuksköterskor och städpersonal. Även för yrkeskategorin paramedicin (bland annat arbetsterapeuter, fysioterapeuter och dietister) syns en fortsatt ökning.

## Har de finansiella mål som beslutats av fullmäktige uppnåtts?

**– De finansiella mål som beslutats av fullmäktige har till viss del uppnåtts per juli men bedöms uppnås vid årets slut.**

Två övergripande indikatorer finns i budget för ekonomin. *Ekonomiskt resultat* och *Soliditet inklusive pensionsförbindelser*. Soliditetsmättet uppnås men inte det ekonomiska resultatet per juli.

Resultatutfallet för juli är -161 mnkr, målvärde i budget +59 mnkr. Årsprognosen är +223 mnkr och då ingår hälften av den från staten sökta ersättningen för merkostnader avseende pandemin, ca 150 mnkr. Budgeterat resultat + 48 mnkr.

Resultatet på sista raden per juli har påverkats av orealiserad värdeförändringen i pensionsmedelsportföljen till netto -101 mnkr (uppskrivning 77 mnkr/nedskrivning 178 mnkr). Enligt LKBR ska

finansiella instrument värderas till marknadsvärdet på bokslutsdagen. I årsprognosen har av försiktighetsskäl enbart avkastningskravet enligt budget beräknats som intäkt. Vid delåret är de finansiella instrumenten värderade till 5 343 mnkr och anskaffningsvärdet är 4 467 mnkr = totalt uppskrivna med 876 mnkr.

Årets nettokostnadsutveckling ligger i utfallet juli på 3,9 % (4,9 %). Om prognostiserat resultat står sig blir årets nettokostnadsutveckling 1,9 % (vår beräkning - framgår inte i av delårsrapporten). Budgeterad nettokostnadsutveckling är 1,1 %. Skatter och statsbidrag förväntas i årsprognosen ha en ökning med knappt 5 % (vår beräkning - framgår inte i av delårsrapporten).

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

Samtliga nämnder lämnar en prognos i nivå med budget eller bättre förutom nämnden för kultur, utbildning och friluftsverksamhet respektive nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan (PRD). Kulturen prognostiserar ett resultat som är 6 mnkr sämre än budget och PRD 5 mnkr sämre än budget. Inom PRD avviker primärvården med -17 mnkr mot budget och Region Sjukhuset Karsudden med +10 mnkr.

Regionstyrelsen som nämnd redovisar ett resultat per sista juli på +7 mnkr och en årsprognos på 578 mnkr vilket är 182 mnkr bättre än budget. Den största anledningen till den positiva avvikelsen är en ökning av de generella statsbidragen, +354 mnkr mer än budgeterat. Vi har, utan anmärkning, granskat att redovisningen och prognosen för de erhållna bidragen följer yttrandet från rådet för kommunal redovisning<sup>9</sup>.

För de olika verksamhetsområden som regionstyrelsen ansvarar för finns stora budgetavvikelser i lämnade prognoser. Främst inom hälso- och sjukvårdens divisioner men även inom regionservice och IT.

I investeringsredovisningen avrapporteras mot den beslutade budgetramen för de strategiska fastighetsinvesteringarna. Prognosen är att drygt 55 % av budgeten på 5 515 mnkr ska vara genomförd vid årets slut.

Projekt som faller under benämningen hyresgäst Anpassningar och fastighetsägarinvesteringar inklusive energi pågår även i år i en högre takt än vad som budgeterats. Dessa delar beräknas överstiga fullmäktiges budget med drygt 158 mnkr.

---

<sup>9</sup> Yttrande om vissa redovisningsfrågor med anledning av särskilda omständigheter kopplade till coronapandemin, Rådet för kommunal redovisning, september 2020

En beskrivning av vad som ingår i hyresgäst Anpassningarna finns i delårsrapportens avsnitt *Investeringsredovisning*. Däremot har vi inte kunnat finna något avsnitt som beskriver innehållet i prognosen för fastighetsägarinvesteringar inklusive energi. Vad vi erfar har regionfullmäktige bland annat beslutat om utökad kraftförsörjning till Nyköpings lasarett i september 2020 (ärende 114). Ett motsvarande ärende för Mälarsjukhuset är på väg upp till fullmäktige.

Den ekonomiska rapporteringen i delårsrapporten innehåller också information om utvecklingen i Vita Huset i Nyköping AB, Folk tandvården Sörmland AB och Länstrafiken AB. Folk tandvårdens verksamhet har påverkats i stor omfattning av pandemin och tidigare prognoser visade på minusresultat. Bolaget räknar i delåret med att nå ett nollresultat.

Delårsrapporten innehåller ingen koncernbalansräkning utan enbart en sammanställning av koncernresultaträkningarna.

Jämfört med information i en årsredovisning saknas också finansieringsanalys och nothänvisningar. Finansieringsanalys är inget krav men noter bör ingå enligt rekommendation från Rådet för kommunal redovisning.

### **Uppföljningsrutiner, prognoser och analyser - nämndnivå**

Vi har översiktligt granskat nämndernas delårsrapporter och bedömt om uppföljningsrutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga och ger förutsättningar för korrekta bedömningar. Vår bedömning är att så är fallet.

### **Följsamhet mot anvisningar - nämndnivå**

Anvisningar har getts ut av ekonomistaben till nämnder och verksamheter. Rapporteringen på nämnd/divisions/bolagsnivå ska innehålla helårsprognos inklusive uppföljning av mål, indikatorer, handlingsplan och eventuella uppdrag samt redovisning av genomförda förändringar. Den ska också innehålla uppföljning av privata utförare.

Särskilt fokus ska läggas på utfallen samt vilka åtgärder som är vidtagna/ska vidtas vid större negativa avvikelser. Rapportering av åtgärder i nämndernas rapportering bör generellt kunna utvecklas.

Jämställdhetsarbetet ska rapporteras och all statistik, i den mån det går, ska rapporteras könsuppdelat och att skillnader som inte kan förklaras ska uppmärksammas. Rapportering ska också ske av vilket arbete som görs för att komma tillrätta med skillnaderna. Vi har generellt funnit få exempel på könsuppdelad statistik och analys och åtgärder kring eventuella skillnader.

Av anvisningen framgår också att rapportering ska ske av hur man arbetat med anställningsstopp för administratörer och vad som åstadkommits. Anställningsstopp råder inom administration och det innebär ett generellt förbud att nyanställa i regiondirektörens staber, regionservice, Region Sörmland IT, Kvalitets- och verksamhetsutvecklingsstaben, Hållbar regional utveckling samt Kultur, utbildning och friluftsverksamhet. Bilaga finns till beslutet med överenskommen personalstat.<sup>10</sup>

Rutin finns upprättad för anställning av nyckelpersoner och verksamhetskritiska funktioner. Av delårsrapporten framgår att flera verksamheter redan ligger inom sitt överenskomna antal anställda medan andra har arbete kvar att göra utan att mer detaljerat gå in på vad det innebär konkret. Det framgår inte heller i de underliggande rapporterna i någon större utsträckning. Vad vi erfar planeras en översyn av personalstat att göras under hösten.

I delåret syns en ökning av antalet administratörer och av delårsrapporten framgår att coronapandemin delvis har förhindrat arbetet med att minska antalet administratörer och att flera enheter i viss mån tillfälligt har behövt öka. En administrativ översyn är planerad men har fått skjutas fram i tiden.

## **Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut?**

**– Ja, balanskravsresultatet bedöms blir positivt vid årets slut.**

Balanskravsresultatet är negativt per juli, -60 mnkr. Om negativt balanskravsresultat redovisas vid årets slut bör regionen, enligt delårsrapporten, använda delar av resultatutjämningsreserven (RUR) enligt rapporten. Reserven uppgår till 327 mnkr, som en del av regionens egna kapital.

Vi noterar också att 82 mnkr av regionens övriga egna kapital är reserverade för utjämning av framtida pensionskostnader<sup>11</sup>. Regionfullmäktige beslutade<sup>12</sup> också om att öronmärka regionens överskott 2019, 37 mnkr, för insatser med anledning av coronapandemin i samband med att årsredovisningen behandlades.

---

<sup>10</sup> RS-LED19-0015-7, Anställningsstopp, Regiondirektörens verkställighetsbeslut

<sup>11</sup> Utjämning av framtida pensionskostnader LF § 31/2002

<sup>12</sup> Årsredovisning 2019 för Region Sörmland RF § 60/2020

Det prognostiserade resultatet är 223 mnkr. Det finns flera områden som är osäkra och som kan komma att påverka årets slutliga resultat. Bland dessa finns:

- ✓ Pandemins utveckling – prognosen utgår från att normal verksamhet kan bedrivas under hösten
- ✓ Ersättning för merkostnader på grund av pandemin – drygt 300 mnkr i ansökan – prognosen innehåller hälften av detta
- ✓ Eventuell ersättning för förlorade intäkter på grund av pandemin – ingår av försiktighetsskäl inte i prognosen
- ✓ Avtalsrörelsen för förlängda avtal – uppbokning har skett av reserv – oklart med nivå och om retroaktivitet eller inte
- ✓ Uppdämt vårdbehov – utveckling köpt vård – ingen hänsyn tagen i prognosen kring detta
- ✓ Utvecklingen på finansmarknaden – finansnettot är enligt budget i prognosen

Vår bedömning är sammantaget att balanskravsresultatet blir positivt vid årets slut.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

		
Ann-Charlotte Adolfsson Revisionschef	Tiina Olofsson Sakkunnig revisor	Åsa Forsman Sakkunnig revisor