

Datum 2021-10-13  
REV 2021-00157

Till Regionfullmäktige i Västra Götalandsregionen

## Revisorernas bedömning av delårsrapport 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 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.

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.

I regionfullmäktiges budget för 2021 har strukturen förtydligats och styrningen utgår från två övergripande mål. Vidare i matrisen finns 9 utmaningar, 11 prioriterade mål för planperioden och 17 fokusområden avseende 2021. Av budgeten framgår att målen ska kopplas till mätbara kvalitativa och kvantitativa indikatorer, som ska rapporteras till regionfullmäktige i samband med delårsrapporter och årsredovisning. Vid vår granskning har vi iakttagit att det i delårsrapportens beskrivning av verksamheten presenteras aktiviteter för prioriterade mål samt prognos för uppfyllelse vid årets slut.

Att döma av redovisningen saknas det i samband med delårsbokslutet mätbara indikatorer för ett flertal mål och de indikatorer som mäts saknar måltal. För andra prioriterade mål finns tydliga måltal och resultaten redovisas i löpande text. Måluppfyllelsen för samtliga mål är beroende av pandemins inverkan som till stora delar ligger utanför Västra Götalandsregionens kontroll. Därav är det betydelsefullt att måluppfyllelsen kommenteras vilket har gjorts för samtliga prioriterade mål och fokusområden.

Målen om infrastruktursatsningar, innovationskraft och att hela regionen ska växa visar i likhet med tidigare år god måluppfyllelse medan inverkan av pandemin haft kraftigt negativ inverkan på målet om att få fler i arbete. För att underlätta och påskynda matchningen på arbetsmarknaden krävs mer flexibilitet och samarbete. Målet om minskade utsläpp från fossil energi har enligt den senaste statistiken från 2020 dessvärre ökat något. Utsläppen från kollektivtrafiken har under pandemin drivits på av ökad trafik för att minska trängseln men sedan mätningen har nya miljöfordon tagits i drift. Resandeutvecklingen och marknadsandelen har rasat och det är svårt att bedöma de långsiktiga konsekvenserna. Utvecklingen fortsätter för att möta behoven i takt med att samhället återstartar.

Deltagandet i kulturlivet har försvårats trots statliga bidrag och signaler om att upprätthålla den egna verksamheten samt fortsätta bidra till det fria kulturlivet. Inom

delar av Västra Götalandsregionens verksamhet har det skett en stor ökning av det digitala kulturutbudet även om det kräver ny utrustning och ändrade arbetsätt. Utvecklingsarbetet inom karriär- och kompetensutveckling går vidare samtidigt som det finns svårigheter att rekrytera vissa kompetenser.

Den positiva utvecklingen av digitala vårdformer som tog fart under föregående år har fortsatt utvecklas under året och delvis ersatt fysiska besök. Pandemin tillsammans med det uppdämda vårdbehovet ställer stora krav på kvalitet och effektivitet framöver. Arbetet med att optimera vårdplatsanvändningen pågår men svårigheter med bemanningen har medfört hög beläggning till och med augusti. Väntetiderna på akuten och till förstabesök har kunnat bibehållas någorlunda medan väntetiderna för behandling har ökat kraftigt och det är fler som har väntat länge. Psykiatrin har ett ökat remissinflöde vilket syns i den svaga måluppfyllelsen för första besök till barn- och ungdomspsykiatrin.

Koncernen redovisar ett resultat i delårsrapporten på 2 425 mnkr vilket är 1 982 mnkr bättre än budget. Rensat för jämförelsestörande poster uppgår periodens resultat till 1 877 mnkr. Intäkterna har ökat till följd av skatter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag samt riktade statsbidrag. Mot detta står negativ utveckling i form av högre kostnader och lägre övriga intäkter. Betydande jämförelsestörande poster avser engångspost för pensionskostnader, värdeökning på de finansiella placeringarna och merkostnader för Covid-19 för år 2020.

Sjukhusens samlade delårsresultat uppgår till -440 mnkr och prognosen är -1 077 mnkr vilket är mer än det av regionfullmäktige godkända underskottet på 1,0 mdkr. Godkända underskott har fördelats utifrån tidigare prognostiserade underskott men dessa stämmer inte helt med nuvarande prognoser. Revisorskollegiet noterar att NU-sjukvården under årets första åtta månader lyckats uppnå en ekonomi i balans med 23 mnkr. Prognosen är -20 mnkr för helåret 2021. Vidare noterar revisorskollegiet att Västtrafik prognostiserar -530 mnkr men att de väntas få ta del av statliga medel som då täcker en stor del av underskottet och resterande del av underskottet kan täckas med obeskattade reserver alternativt eget kapital.

Prognosen visar ett överskott med 1 200 mnkr vilket även innebär en positiv avvikelse mot budget. Det handlar främst om de ökade skatteintäkterna som dock ska möta extra kostnader för insatser kopplat till pandemin. Investeringarna är fortsatt höga och väntas bli 6 426 mnkr för år 2021 vilket avviker mot budgeten på 7 114 mnkr.

Från och med budget 2020 är det nya finansiella mål varav tre av fyra prognostiseras bli uppfyllda. Kassalikviditeten överstiger 100 % vilket innebär god betalningsförmåga på kort sikt. Målet om att förvaltad pensionskapital överstiger de förväntade avkastningsmålet är i nuläget uppfyllt och på sikt ska detta kapital täcka det totala pensionsåtagandet. Avskrivningskostnaderna uppnår ett snitt på strax under gränsen på 6,0 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Budgetavvikelsen är positiv med 1,1 % och ligger alltså strax utanför beslutat intervall och är därför inte godkänt.

Vad avser de finansiella målen är det vår uppfattning att delårsrapporten visar god följsamhet, samtidigt som vi anser att dessa fyra mål inte ger ett tillräckligt underlag för att bedöma om regionen har god ekonomisk hushållning.

Revisorerna får i delårsrapporten ett tillräckligt underlag för att bedöma prognosen för måluppfyllelsen av regionfullmäktiges prioriterade verksamhetsmål. Delårsrapporten visar att endast tre av elva prioriterade mål väntas uppnås och att tre prioriterade mål inte väntas uppnås under året.

Den ekonomiska prognosen visar på ett stabilt överskott även om det väntas bli något sämre än föregående års koncernresultat. Verksamheten har under 2021 präglats av pandemin vilket på olika sätt påverkat både styrningen av verksamheten och styrningen av ekonomin. Påverkan i samband med delårsbokslutet var fortfarande betydande och delårsrapporten ger inte tillräcklig information för att bedöma sambandet mellan resurser, prestationer, resultat, effekter på kort och lång sikt. Det medför att revisorerna inte kan bedöma om delårsrapporten visar på god ekonomisk hushållning eller ej.

Revisorerna har i samband med granskningen inte funnit något som tyder på att Västra Götalandsregionens delårsrapport 2021-08-31 inte är upprättad i enlighet med lagens krav, god redovisningssed och gällande riktlinjer.

Vänersborg den 20 oktober 2021

På uppdrag av revisorskollegiet

Birgitta Eriksson  
Ordförande

Krister Stensson  
Vice ordförande