



BÄSTA LIVSPLATSEN

# Region Halland

Till  
Fullmäktige i Region Halland

## Revisorernas bedömning av delårsrapport 2015-07-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2015-07-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om i "Mål och budget 2015". 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 revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport.

Resultatet för perioden uppgår till -151 mnkr, vilket är 33 mnkr bättre än periodiserad budget. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på -172 mnkr. Rensat från jämförelsestörande poster, avseende återbetalning från AFA Försäkring, innebär prognosen en resultatförsämring med 15 mnkr jämfört med föregående år. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas. Avstämning mot balanskravet visar att det prognostiserade balanskravsresultatet är -175 mnkr. Granskningen visar att prognosen för helåret bygger på faktorer som inger osäkerhet.

I delårsrapporten finns ingen redogörelse för vad som krävs för att uppnå balanskravet. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt framgå i delårsrapporten.

Revisorerna har tidigare kritiserat att beslutade åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans varit otillräckliga. Under 2014 startade ett regionövergripande åtgärdsarbete som innebär att åstadkomma en större långsiktighet än tidigare beslutade åtgärder samt att bygga kostnadssänkningarna på stabil grund. Resultatet av fas 1, nulägesanalys, har avrapporterats under våren 2015.

Revisorerna bedömer att arbetet hittills bedrivits ändamålsenligt. Kommande månader kommer att i hög grad avgöra huruvida denna bedömning kommer att gälla även vid utgången av 2015.

Regionfullmäktige har i budget 2015 fastställt tre finansiella mål: Bedömningen är att två av målen inte kommer att uppnås. Ett mål utvärderas inte i delårsrapporten.

Regionfullmäktige har fastställt 12 mål inom målområden som rör verksamheten. Uppföljning av målen görs utifrån en beskrivning av aktiviteter som bedöms stödja måluppfyllelsen samt avvikelser. Någon prognos för helårsutfallet görs inte i delårsrapporten.

I driftredovisningen framgår att fem av regionens nämnder och styrelser prognostiserar ett negativ avvikelse mot budget. Största avvikelsen i prognosen mot budget har Driftnämnden Hallands sjukhus med -182 mnkr. I prognosen beräknas att beslutade åtgärder ger effekt med 11 mnkr. Revisorerna ser mycket allvarligt på den fortsatt höga kostnadsutvecklingen och den bristande budgetföljsamheten. Det är ytterst angeläget att kraftfulla åtgärder för att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna beslutas och genomförs. Detta för att de finansiella målen för god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås.

Revisorerna bedömer att;

- Delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Balanskravet inte kommer att uppfyllas 2015.
- Resultatet i delårsrapporten är inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat om.
- Resultatet i delårsrapporten är delvis förenligt med de mål för verksamheten som fullmäktige beslutat om.

2015-09-24

  
Jan-Erik Martinsen

  
Lena Olofsdotter

  
Lars Gustafsson

  
Gösta Gustafsson

  
Eva Hudin

Bilaga: Rapport Granskning av delårsrapport 2015-07-31