

Regionfullmäktige

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2018

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om delårsrapporten för perioden januari – augusti har upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vidare ska vi bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat. Syftet med granskningen är även att ge oss ett underlag för vår bedömning av ansvarsprövningen.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Det är PwC, som på vårt uppdrag, har utfört granskningen.

Utifrån granskningen av delårsrapporten gör vi denna bedömning:

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2018.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt för 2018. Resultatmålet på 2% av skatter och bidrag för Regionen som helhet ser ut att uppfyllas. Däremot når inte divisionerna sina resultatmål och effektuerar inte heller sina ekonomiska handlingsplaner.
- Ett av åtta strategiska verksamhetsmål uppnås och resterande visar på delvis måluppfyllelse. Utifrån delårsrapportens återrapportering bedöms verksamhetens utfall delvis vara förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i den strategiska planen. Utvärdering avser tiden för delårsrapportens avlämnande, någon prognos för helårsutfallet lämnas däremot inte i verksamhetsperspektivet.

Vi noterar att en anpassning till god redovisningssed har skett i form av att samtliga fastigheter nu är komponentuppdelade. Regionstyrelsens utvärdering av målen för god ekonomisk hushållning utvecklas också alltmer.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport.

På uppdrag av regionens revisorer



Anders Åknert  
Revisionens vice ordförande



Ulf Kero  
Förtroendevald revisor

**Bilaga:** Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport 2018", oktober 2018.