

Regionfullmäktige

## **Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019**

Regionfullmäktige ska i budgeten ange mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För att målen om god ekonomisk hushållning ska få tillräcklig betydelse i beslutsprocessen krävs att de följs upp och utvärderas kontinuerligt. Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning ska detta göras i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapporten per 2019-08-31 är förenliga med de verksamhetsmässiga och finansiella mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente.

Regionfullmäktige har i Regionplan 2019 fastställt tre effektmål för regionens verksamhet; trygga och nöjda invånare, attraktivt och hållbart Värmland samt god och jämlik hälsa. Därutöver finns i regionplanen perspektivmålet hållbar organisation, med fokusområdena hållbart arbetsliv, ekonomi i balans, minskat miljöavtryck samt respektfulla möten. Nämnderna har även av fullmäktige givits specifika nämndmål/resultatmål, vilka framgår av regionplanen.

Vi har granskat måluppfyllelsen av såväl finansiella mål som verksamhetsmässiga som fullmäktige fastställt. Våra bedömningar framgår nedan:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. De prognostiserade resultaten är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.
- Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effekt mål, perspektiv mål samt nämnd mål) delvis är förenliga med de mål som fullmäktige fastställt.

Karlstad 2019-10-15

  
Ingela Wretling

  
Daniel Berghel

  
Bertil Hagelin

  
Inge Carlsson

  
Margareta Ivarsson

  
Örjan Ström

  
Jan-Erik Tjärngård

**Bilagor:**

1. Granskning av Delårsrapport 2019 (Revisionskontoret)
2. Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2019 (PwC)