

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 2021-07-31 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 revisionssed i kommunal verksamhet.

Coronapandemins effekter på verksamhet och ekonomi försvårar även detta år jämförelser och analyser.

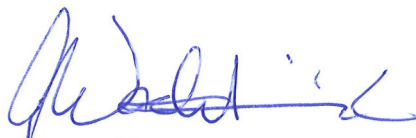
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att:

- delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli
- delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs
- det fortfarande är svårt att utifrån delårsrapporten utvärdera om målen uppnåtts
- verksamhetsmålen, utifrån de nya utfall som redovisas för indikatorerna, endast till viss del har uppnåtts och endast delvis kommer att ha uppnåtts vid årets slut
- de finansiella mål som beslutats av fullmäktige har uppnåtts och beräknas fortsatt uppnås vid årets slut
- balanskravsresultatet blir positivt vid årets slut då resultatutjämningsreserven används enligt plan i budget 2021

Nyköping i september 2021

Revisorerna i Region Sörmland




Gustaf Wachtmeister

*godkänt vid distansmöte*

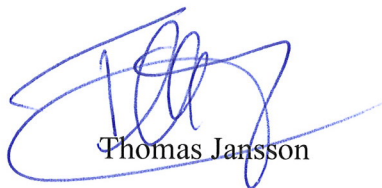
Torgerd Jansson



Per Andersson



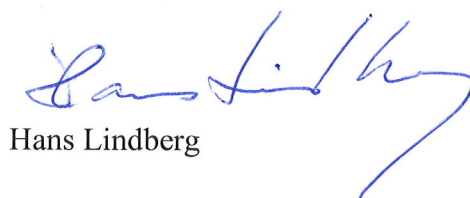
Dag Dunås



Thomas Jansson



Tommy Kvarsell



Hans Lindberg



Krister Spångvall

**Bilagor:**

Rapport över de sakkunnigas granskning av Region Sörmlands  
delårsrapport.

# Granskning av Region Sörmlands delårsrapport 2021-07-31

---

## Granskningsrapport

**Ann-Charlotte Adolfsson, Tiina Olofsson och Åsa Forsman**

**2021-09-22**

## GRANSKNINGSRAPPORT

### *Revisionen*

## Innehåll

Sammanfattning .....	2
Bakgrund .....	2
Syfte och revisionsfrågor .....	2
Revisionskriterier .....	3
Metod .....	3
Ger delårsrapporten i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning? .....	3
Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente? .....	4
Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål har uppnåtts? .....	7
Medborgarperspektivet .....	7
Verksamhetsperspektivet .....	7
Resursperspektivet .....	9
Har de finansiella mål som beslutats av fullmäktige uppnåtts? .....	10
Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut? .....	12

## GRANSKNINGSRAPPORT

### Revisionen

### Sammanfattning

Bedömningen efter genomförd granskning är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning den sista juli.

Coronapandemins effekter på verksamhet och ekonomi försvårar, precis som förra året, jämförelser och analyser.

Delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente och avsnittet *Sammanfattning coronapandemin* ger dessutom en tydlig bild av verksamhetens utmaningar under pandemin men även av identifierade utvecklingsområden och risker framåt.

Däremot är det fortfarande svårt att utvärdera om målen uppnåtts. Regionfullmäktiges mål har karaktären av inriktningsmål och det som kan mätas är de indikatorer som finns inom respektive perspektiv. För flera av indikatorerna sker mätning och rapportering på helår och mätningar ännu inte skett för 2021.

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

De finansiella mål som beslutats av fullmäktige har uppnåtts per juli och bedöms uppnås vid årets slut. Balanskravsresultatet bedöms också blir positivt vid årets slut.

### 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.

### Syfte och revisionsfrågor

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:

- ✓ Ger delårsrapporten i allt väsentligt en rättvisande bild av resultat och ställning?
- ✓ Innehåller delårsrapporten de uppgifter som krävs enligt lagar och reglemente?
- ✓ Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade verksamhetsmål har uppnåtts?

## GRANSKNINGSRAPPORT

### Revisionen

- ✓ Har verksamheten bedrivits så att de finansiella mål som beslutats av fullmäktige har uppnåtts?
- ✓ Kommer balanskravet att uppfyllas vid årets slut?

### Revisionskriterier

Vår bedömning utgår bland annat från:

- ✓ Kommunallagen
- ✓ Lagen om kommunal bokföring och redovisning
- ✓ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- ✓ Fullmäktiges budget för 2021
- ✓ Fullmäktiges reglemente för planering och uppföljning
- ✓ Styrelsens anvisningar avseende delårsrapporten

### Metod

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 för Region Sörmland som gick med i kallelsen till regionstyrelsen den 21 september 2021.

Vi har även översiktligt granskat nämndernas delårsrapporter. Vi har inte tagit del av eventuella granskningsresultat för räkenskaper avseende i koncernen ingående bolag.

### 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.

Coronapandemins effekter på verksamhet och ekonomi försvårar, precis som förra året, jämförelser och analyser.

Den granskning som sker av delårsrapporten är mer översiktlig och analytisk än vid årsbokslutet och vi har inte funnit några väsentliga fel. I vår granskning har vi översiktligt granskat och bedömt om uppföljningsrutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga och ger förutsättningar för korrekta bedömningar.

Vår bedömning är att så är fallet. Vi har noterat att Dammsdalskolan, inom nämnden för primärvård, rättspsykiatri och Dammsdalskolan, inte har uppdaterat/rapporterat sin prognos till + 3,7 mnkr förrän i augustirapporten. För låg prognos, -0,3 mnkr, redovisas vid delåret.

## GRANSKNINGSRAPPORT

### *Revisionen*

Dokumentationen för de periodiseringar som bokförs har utvecklats med att underlag i stor utsträckning är sökbara i ekonomisystemet. Fortsatta utvecklingsmöjligheter finns fortfarande i förklarande texter och att bifoga dokument för spårbarhet och transparens bland annat kring de statsbidrag som erhålls.

Vi har precis som i bokslutet 2020 uppmärksammat att periodiseringar ligger kvar i redovisningen på grund av att fel verifikationstyp har använts. Ett fortsatt arbete behöver göras med att stämma av regionens balanskonton på verksamhetsnivå. Resultatfel som identifierats uppgår till ca 0,7 mnkr, för lågt resultat, för mycket kostnader som redovisats. Beloppet påverkar inte bedömningen av resultat och ställning men pekar på fortsatt behov av stärka rutinen för avstämningar.

Vi noterar att koncernredovisningen som presenteras i delårsrapporten visar koncernens resultat via en koncernresultaträkning och i år även koncernens ställning via en koncernbalansräkning.

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

– Ja, delårsrapporten innehåller 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 2021.

#### **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.

Regionfullmäktiges styrmodell<sup>2</sup> beslutades under hösten 2018. Styrmodellen utgår från regionens vision ”Den öppna regionen – för jämlik hälsa och levande kultur i en hållbar, livskraftig region.” och sorterats in i tre perspektiv: Medborgar-, Verksamhets- respektive Resursperspektivet. Till dessa beslutas politiska mål av fullmäktige

---

<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

## GRANSKNINGSRAPPORT

### *Revisionen*

alternativt respektive nämnd eller styrelse. Fullmäktiges budget för 2021<sup>3</sup> innehåller 14 politiska mål.

För de tre perspektiven finns också regionövergripande indikatorer beslutade av fullmäktige. Indikatorerna är mätta i flera fall en gång årligen. De tidigare index-beräkningarna är borta vad gäller tillgänglighet och kvalitet. Nu finns beslutade målvärden för var och en av de ingående mätningarna. Indikatorer med index-beräkningar finns kvar i medborgarperspektivet vad gäller nöjdhetsmätningar och för andel engagerade medarbetare inom resursperspektivet.

I budget 2021 anges dels målvärden för innevarande år och långsiktigt målvärde för varje indikator. Utvärdering i delårsrapporten sker mot årets målvärde.

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.

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. Detta är inte aktuellt på nämndnivå i år då samtliga nämnder redovisar en prognos som är som budget eller bättre.

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 uppfylla angivna mål i så hög

---

<sup>3</sup> Mål och budget 2021-2023, RF 153/2020



## GRANSKNINGSRAPPORT

### Revisionen

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 och en prognos. Det finns också ett avsnitt om god ekonomisk hushållning. Regionstyrelsens sammanfattande bedömning är att Region Sörmland i stort har en god ekonomisk hushållning.

### Lag om kommunal bokföring och redovisningsrekommendationer

Lag om kommunal bokföring och redovisning<sup>4</sup>, anger att en delårsrapport ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

Rådet för kommunal redovisning har utifrån den nya lagen gett ut en normerande rekommendation<sup>5</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

Vi bedömer att delårsrapporten väl uppfyller lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendation från Rådet för kommunal redovisning.

Avsnittet *Sammanfattning coronapandemin* ger dessutom en tydlig bild av verksamhetens utmaningar under pandemin men även av identifierade utvecklingsområden och risker framåt.

Jämfört med delårsrapporten för 2020 så återfinns nu en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås. Delårsrapporten har också, jämfört med föregående år, kompletterats med upplysningar om redovisningsprinciper samt en koncernbalansräkning.

En översiktlig beskrivning av drifts- och investeringsverksamheten finns.

---

<sup>4</sup> Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

<sup>5</sup> RKR R17, Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation nr 17, Delårsrapport

## GRANSKNINGSRAPPORT

### Revisionen

### 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 2021 fyra politiska mål och fem regionövergripande indikatorer. Det som redovisas i delårsrapporten är utfallen från 2020 för tre av indikatorerna – det vill säga samma som i årsredovisningen för 2020. Detta framgår tydligt i delårsrapporten. Indikatorerna mäts på helår.

För indikatorn *Andel öppet arbetslösa i Sörmland* redovisas utfallet för juli. Utfallet, 4,3 % (6,1 % föregående år i juli) når årets målvärde, 6 %, men ligger över rikets 3,9 % (5,7 % föregående år i juli). Arbetslösheten är något högre för män än för kvinnor.

En ny indikator för året är *Andel överviktiga i Sörmland*. Där redovisas ett utfall på 58 %, årets målvärden är 55 %. Andelen överviktiga män är högre än andel överviktiga kvinnor.

Sammanfattningsvis i förvaltningsberättelsen anges att Sörmland ligger sämre till än riket vad gäller andel av befolkningen med riskfaktorer och det är viktigt med hälsofrämjande och förebyggande insatser framåt.

De aktiviteter som genomförts under 2021 för att nå till perspektivets politiska mål redovisas under verksamhetsperspektivet enligt delårsrapporten.

#### Verksamhetsperspektivet

Inom verksamhetsperspektivet finns åtta politiska mål. Tre riktade till hälso- och sjukvården, två till regional verksamhet och tre är regionövergripande. Här finns betydligt fler indikatorer än tidigare år. Nio avser tillgänglighet, fyra avser kvalitet och tre indikatorer avser hållbarhet.

Vi noterar att regionfullmäktige som årets målvärde anger ett lägre värde än tidigare för tillgänglighetsmålen för hälso- och sjukvården. Tidigare

## GRANSKNINGSRAPPORT

### *Revisionen*

har målnivån satts till 100 %, vilket är enligt den lagstadgade vårdgarantin. Nu ligger årets målvärde på 80-90 % vilket i budget 2021 angetts som realistiskt att nå inom ett år. Lägst utfall, med röd markering, redovisas för andel patienter som fått behandling inom 90 dagar, utfall 57 % årets målvärde 80 %.

För indikatorerna avseende barn- och ungdomspsykiatri redovisas inga nya mätningar under 2021 utan utfallet december 2020 redovisas.

För måtten för tillgängligheten till primärvården redovisas statistik för två år. För måtten till specialistvården redovisas enbart utvecklingen under 2021. Detta beror, enligt delårsrapporten, på att från januari 2021 inkluderas fler verksamheter i mätningarna. Detta medför att det inte finns jämförande uppgifter från tidigare år.

Tillgängligheten är inte tillräckligt hög men av rapporten framgår att tillgängligheten i Sörmland är bättre än riket vad gäller den specialiserade vården men sämre för primärvården.

I sammanfattningen för coronapandemin framgår också att patienter nu sökt vård i större utsträckning trots pandemin. Besök till länets akutmottagningar har ökat och remissflödet från primärvården ligger nu på nivåer likt 2019.

Åtgärder för att förbättra tillgängligheten framgår i sammanfattningen av coronapandemin. Regionen har parallellt med arbetet att hantera covid-19 patienter arbetat med att hantera köer till nybesök, återbesök och operation/åtgärd. Insatserna kommer att fortsätta under hösten och nyttjandet av digitala lösningar lyfts som en positiv utveckling.

Inom området kvalitet så saknas mätningar för vårdrelaterade infektioner och trycksår på grund av coronapandemin. För överbeläggningar och utlokaliseringar nås inte målvärdet men Sörmland har bättre utfall än riket.

Produktionsmätt inom hälso- och sjukvården redovisas för 2019/2020/2021 och jämförs främst mot 2019. Antal besök och antal vårdtillfällen är lägre än 2019, men totalt sett högre än 2020. För primärvården är däremot antal besök lägre än 2020, exklusive vaccinationsbesöken. Psykiatri har lägre antal vårdtillfällen än 2020.

Av delårsrapporten framgår att produktions- och kapacitetsplanering fått en nystart i regionen under årets första sju månader och att arbete pågår med att ta fram gemensamma modeller.

## GRANSKNINGSRAPPORT

### Revisionen

Värt att nämna i samband detta är två nya kombinerade mått som regionstyrelsen börjat följa under året. De kallas utvecklingsindikatorer och syftet är att se om de bidrar på ett positivt sätt till att värdera måluppfyllelsen avseende effektivitet. De två utvecklingsindikatorerna är kostnad per diagnosrelaterade grupper (DRG) och arbetade timmar per vårdkontakt.

Målvärde saknas i nuläget för arbetade timmar per vårdkontakt men måtvärden redovisas från 2019 och framåt i regionstyrelsens delårsrapport. För kostnad per DRG är målet att Region Sörmland ska ligga på samma nivå som riket eller under. För 2021 saknas värden men för 2020 låg Sörmland över riket. Måtten finns inte i rapporteringen till fullmäktige vid detta tillfälle.

Hållbarhetsindikatorerna inom perspektivet mäts på helår.

### Resursperspektivet

Inom perspektivet finns två politiska mål och fyra regionövergripande indikatorer. Resursperspektivet omfattar personal 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 2021. Utfallet blev 80 vilket är högre än årets målvärde och i nivå med det långsiktiga målvärdet. Svarsfrekvensen var 87 % och därmed lika hög som vid föregående mätning (våren 2020).

Andelen som kan rekommendera andra att söka sig till arbetsplatsen är 89 %, vilket är en ökning med två procentenheter sedan föregående mätning. Föregående mätning gjordes före det att coronapandemin bröt ut.

För sjukfrånvaron är målvärdet för 2021 satt till max 6 %. Utfallet i delårsrapporten är 7,3 %. Sjukfrånvaron har sjunkit både jämfört med vid årsskiftet och vid förra delåret.

%	Målvärde 2021	Juli 2021	December 2020	Juli 2020
Sjukfrånvarotid i relation till ordinarie arbetstid, rullande 12-värde	Max 6	7,3 Kv 8,1 M 5,2	8,0 Kv 8,8 M 5,5	7,4 Kv 8,2 M 5,1

Regionen är sedan 2017 anslutet till det nationella projektet om att aktivt arbeta med åtgärder för att skapa förutsättningar att bli oberoende av

## GRANSKNINGSRAPPORT

### *Revisionen*

inhyrd personal. Kostnaderna för inhyrd personal har sjunkit de senaste åren men i år har åter ökat i jämförelse med året innan. Prognosen är 255 mnkr på helåret. Föregående års helårsutfall var 210 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 5,2 % (föregående delår 3,5 %,) målvärde 2 %. I årsredovisningen 2020 var utfallet 4,6 % för Sörmland och snittet i riket 3,6 %. Nationell statistik för 2021 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 2020/2021. De yrkeskategorier som ökat mest i antal är läkare och paramedicinare. Även för undersköterskor och sjuksköterskor syns en ökning. Kategori ledning redovisar också en ökning, 21 personer, 5 %.

I fullmäktiges budget för 2021 anges att för kommande år förutsätts positiva effekter av regionbildningen och bolagsavvecklingen uppstå samt att ledning och stöd genomför effektiviseringar årligen. Det beslutade anställningsstoppet<sup>6</sup> förväntas bidra till det effektiviseringsarbete som pågår. Region Sörmland IT och Regionservice rapporterar i regionstyrelsens delårsrapport om hur de arbetat med anställningsstopp för administratörer och vad som åstadkommit. Vi har inte kunnat finna någon övergripande rapportering om den tidigare planerade administrativa översynen. Vi noterar också att budget 2021 är framtagen och beslutad innan den andra vågen av pandemin.

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

– De finansiella mål som beslutats av fullmäktige har uppnåtts per juli och bedöms uppnås vid årets slut.

Två övergripande indikatorer finns i budget för ekonomin. *Balanskravsresultat* och *Soliditet inklusive pensionsförbindelser*. Båda indikatorerna når sina målvärden.

---

<sup>6</sup> RS-LED19-0015-7, Anställningsstopp, regiondirektörens verkställighetsbeslut

## GRANSKNINGSRAPPORT

### *Revisionen*

Resultatutfallet för juli är 693 mnkr och årsprognosen är -172 mnkr. Budgeterat resultat är -320 mnkr, enligt den revidering av budget som antogs av fullmäktige i april<sup>7</sup>.

Resultatet på sista raden per juli har påverkats av orealiserad värdeförändringen i pensionsmedelsportföljen till netto +642 mnkr. Enligt LKBR ska finansiella instrument värderas till marknadsvärdet på bokslutsdagen. I årsprognosen har ingen orealiserad värdeförändring räknats med som intäkt. Däremot är prognosen höjd för finansiella intäkter med 100 mnkr. Detta då den starka utvecklingen på aktiemarknaden gett upphov av att vikta ner andelen aktier. Detta leder till att vinster realiserats. I delårsrapporten är de finansiella instrumenten värderade till 6 962 mnkr och anskaffningsvärdet är 5 019 mnkr = totalt uppskrivna med 1 943 mnkr.

I delåret redovisas också en jämförelsestörande pensionskostnad på 225 mnkr som beror på ändrat livslängdsantagande i riktlinjen för beräkning av pensionsskulden (RIPS).

Årets nettokostnadsutveckling ligger i utfallet juli på 5,3 % (3,9 %). Exklusive den jämförelsestörande pensionskostnaden är nettokostnadsökningen 1,2 %.

Om prognostiserat resultat står sig blir årets nettokostnadsutveckling 14,4 % (vår beräkning - framgår inte i av delårsrapporten), 11,9 % om den jämförelsestörande pensionskostnaden borträknas. Budgeterad nettokostnadsutveckling är 8,3 % i den reviderade budgeten, men utgår då från budget 2020. Det vill säga en högre bas då nettokostnaderna år 2020 blev lägre än budgeterat.

I kronor avviker årets nettokostnadsökning med 209 mnkr från den reviderade budgeten, vilket i princip motsvaras av den ökade pensionskostnaden.

Skatter och generella statsbidrag förväntas i årsprognosen ha en ökning med 3,8 % (vår beräkning - framgår inte i av delårsrapporten).

Av delårsrapporten framgår att regionen strävar efter att nettokostnadsökningen inte ska vara större än utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det framgår också att det är och kommer att vara en utmaning, både på grund av den demografiska och tekniska utvecklingen.

---

<sup>7</sup> Årsredovisning 2020 för Region Sörmland, RF 7/21

## GRANSKNINGSRAPPORT

### Revisionen

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

Samtliga nämnder lämnar en prognos i nivå med budget eller bättre.

Regionstyrelsen som nämnd redovisar ett resultat per sista juli på drygt +848 mnkr och en årsprognos på 188 mnkr vilket är 141 mnkr bättre än budget. Den största anledningen till den positiva avvikelsen är positiv utveckling av regionens finansförvaltning, skatteintäkterna samt stora pandemirelaterade statsbidrag.

För de olika verksamhetsområden som regionstyrelsen ansvarar för finns stora budgetavvikelser i lämnade prognoser. Främst inom hälso- och sjukvårdens divisioner men även inom regionservice. I regionstyrelsens räkenskaper slår också förändringen för pensionsskulden igenom vilket gör att regiongemensamt redovisar underskott mot budget.

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 men det ekonomiska resultatet ligger i nivå med före pandemiutbrottet.

I förvaltningsberättelsens avsnitt *Finansiella rapporter* avrapporteras investeringsredovisningen med årets genomförda investeringar samt prognos för resterande del av året jämfört mot budget. Totalt sett så prognostiseras investeringarna bli ca 15 mnkr högre än budget.

Av delårsrapporten framgår att avvikelsen för de strategiska fastighetsinvesteringarna är 142 mnkr mer än budget för 2021. Skillnaden kommer dels från en förskjutning från 2020, dels beroende på fördyringar jämfört med beräkningarna mot den beslutade budgetramen för de strategiska fastighetsinvesteringarna.

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

– Ja, balanskravsresultatet bedöms blir positivt vid årets slut.

Balanskravsresultatet är positivt per juli men beräknas vara negativt vid årets slut med -172 mnkr. Det negativa resultatet är dock bättre än budget. Resultatutjämningsreserven (RUR) kommer att användas för att nå ett balanskravsresultat på 0. I den reviderade budgeten för 2021 har planerats för att ta 320 mnkr i anspråk av RUR.

## GRANSKNINGSRAPPORT

### *Revisionen*

Totalt finns 738 mnkr i RUR vid årets ingång, som en del av regionens egna kapital. I regionens budget 2021-2023 har planerats att använda 485 mnkr av dessa under planperioden.

Vi noterar också att 82 mnkr av regionens övriga egna kapital är reserverade för utjämning av framtida pensionskostnader<sup>8</sup>.

Det finns flera osäkerhetsfaktorer som kan komma att påverka årets slutliga resultat. Bland dessa finns:

- ✓ Pandemins utveckling – prognosen utgår från att det inte kommer någon fjärde våg
- ✓ Utvecklingen på finansmarknaden – finansnettot i prognosen tar inte hänsyn till eventuella över-/undervärden

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

---

<sup>8</sup> Utjämning av framtida pensionskostnader LF § 31/2002