



Granskningsrapport

Rebecka Hansson
Helene Lindbäck
Louise Pernhall
Markus Nyström

Oktober 2018

Granskning av delårsrapport 2018

Region Västmanland

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	5
3.3	God ekonomisk hushållning	6
3.3.1	Finansiella mål	6
3.3.2	Mål för verksamheten	7

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till fullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 273,8 mnkr (+252,4 mnkr), vilket är 21,4 mnkr högre än samma period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 166 mnkr vilket är i nivå med budget. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av regionens delårsrapport:

- Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi bedömer att regionen kommer att uppnå de av regionfullmäktige beslutade finansiella målen vid året slut.
- Vi konstaterar att uppföljning av målområdena följer fullmäktiges plan vilket för vissa av målen endast innebär årlig uppföljning. Det medför att prognos över målutfallet för dessa mål inte lämnats i delårsrapporten. Av elva indikatorer har fyra inte följts upp i delåret. Tre kommer enligt prognosen att uppfyllas, tre prognostiseras delvis komma att uppfyllas och ett mål bedöms inte bli uppfyllt.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början. Detta gäller även för regioner.

KL 9 kap 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av fullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på centrum för ekonomi och verksamhetsanalys.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2018 vilket är i överensstämmelse med KRL där det sägs att delårsrapporten skall omfatta minst sex och högst åtta månader. Resultatet för perioden uppgår till +273,4 mnkr.

Regionens delårsrapport består förutom förvaltningsberättelse av resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys. Sammanställd redovisning saknas, men verksamhet och ekonomi beskrivs för bolagen och samverkansorganen. I delårsrapporten anges att balanskravet för 2018 kommer att uppnås.

Förvaltningsberättelsen har en tydlig struktur och ger information om utfallet för ekonomi och verksamhet. Per målområde görs en redovisning av viktiga händelser, genomförda åtgärder etc. Ett avsnitt om framtiden ingår i rapporten under rubriken ekonomisk helårsprognos. I beskrivningen av målområdet "Stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare" ingår en redovisning av sjukfrånvaron och hälsofrämjande arbetsinsatser samt redovisning kring organisationskultur och kompetensförsörjning.

En drift- och investeringsredovisning lämnas, både i form av tabeller och genom verbal beskrivning. Investeringarna till och med augusti uppgår till 153 mnkr. Den totala investeringsramen för året uppgår till 515 mnkr. Investeringar har främst gjorts inom områdena fastigheter 63 mnkr medicinteknisk utrustning 36 mnkr och tekniska hjälpmedel 26 mnkr.

Information om pensionsmedelsförvaltningen lämnas i delårsrapporten.

I avsnittet om de hel- eller delägda bolagen samt samverkansorganen redovisas periodens resultat samt prognos för år 2018 per bolag/samverkansorgan.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Periodiseringen i delårsbokslutet bedöms ha skett i enlighet med god redovisningssed.

Vi har dock noterat att statsbidrag gällande läkemedel felaktigt redovisats både som skuld och fordran med 8,8 mnkr. Skulden avseende den avgiftsbestämda ålderspensionen har inte uppdaterats i samband med delårsbokslutet. Det innebär att den är 5,1 mnkr för låg. Båda posterna kommer att korrigeras under oktober.

Anvisningar och interna föreskrifter för delårsrapporteringen ingår i regionens uppföljningsprocess avseende balanserad styrning m m. Specifika mallar finns för varje förvaltning. För räkenskaperna finns specifika anvisningar.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att regionens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att väsentliga poster har periodiserats korrekt.

Vår bedömning är vidare att de föreskrifter och anvisningar som finns ger förutsättningar för att delårsrapporten ska uppfylla de krav som KRL ställer.

3.2 Resultatanalys

Delårsrapporten per 31 augusti 2018 uppvisar ett positivt resultat om 273,8 mnkr (252,4 mnkr).

För hela året prognostiseras ett positivt resultat om 166,0 mnkr inom intervallet minus 10 till plus 40 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2018 prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning och prognos	Utfall 2018-08	Utfall 2017-08	Prognos	Avv mot budget
2018-08, mnkr				
Verksamhetens intäkter	1056,6	950,8	1 624,50	7,60
Verksamhetens kostnader	-6 192,50	-5 896,20	-9 510,50	-130,50
Avskrivningar	-197,9	-184,3	-304,5	-19,5
Verksamhetens nettokostnader	-5 333,80	-5 129,70	-8 190,50	-142,40
Skatteintäkter	4 192,30	4 085,00	6 298,00	-64,50
Generella statsbidrag	-1 321,20	1 233,00	1 981,50	117,80
Finansiella intäkter	181	125	200,3	99,10
Finansiella kostnader	-86,9	-60,9	-123,3	-10,00
Resultat	273,4	252,4	166,0	0,00

I den analys över det ekonomiska resultatet per sista augusti som finns i delårsrapporten framgår att verksamhetens nettokostnader har ökat med 4,0 procent vilket är lägre än de senaste fem åren. Den budgeterade nettokostnadsökningen uppgår till 2,1 procent.

Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 195 mnkr vilket motsvarar 3,7 procent och är lägre än föregående år då ökningen var 5,0 procent.

Finansnettot uppgår till 94 mnkr vilket är 30 mnkr bättre jämfört med motsvarande period föregående år. Förändringen mellan åren förklaras av försäljningen av aktierna i Svealandstrafiken AB till Region Örebro län som gav en realisationsvinst på 37 mnkr.

Verksamheterna prognostiserar ett underskott på totalt -230 mnkr att jämföra med utfallet per helår 2017 som uppgick till -111 mnkr. I det prognostiserade utfallet ingår en obalans för Västmanlands sjukhus på - 255 mnkr (helår 2017 -163 mnkr) och för Primärvård, psykiatri och habilitering (PPHV) på 5 mnkr (helår 2017 7,2 mnkr). Övriga verksamheter prognostiserar ett överskott på 22 mnkr.

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 166,0 mnkr enligt prognosen för helåret. Någon balanskravsutredning redovisas ej i delårsrapporten. Men det prognostiserade resultatet indikerar att balanskravet kommer att uppnås.

3.3 God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har i Regionplan och budget för 2018-2020 beslutat om fem målområden. Målen har indelats i följande målområden:

- Nöjda invånare i en attraktiv region
- En god och jämlik hälsa
- En effektiv verksamhet av god kvalitet
- Stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare
- En stark och uthållig ekonomi

För varje målområde finns ett eller flera resultatmål som beskriver vad som ska uppnås främst gentemot invånarna, och program som beskriver hur detta ska gå till. Resultatmålen bygger huvudsakligen på att mål som beslutats i särskilda program ska omsättas och uppnås i de verksamheter som är berörda. Samtliga mål följs upp vid årsredovisningen men i delårsrapporten följs endast några av resultatmålen upp med helårsprognos.

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot regionens finansiella mål som fastställts i budget 2018:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse, regionstyrelsens bedömning
Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat, önskat läge 166 mnkr	Det prognostiserade resultatet är +166 mnkr inom intervallet -10 till +40 mnkr	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.
Regionens finansiella ställning ska vara god, önskat läge att soliditeten ska öka	Soliditeten uppgår i delåret till 34%, vilket är en ökning med 3 procentenheter sedan årsskiftet	Prognosen pekar på att målet kommer att nås

Vi delar regionstyrelsens samlade bedömning att de två finansiella målen som följs upp i delårsrapporten kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2018.

3.3.2 Mål för verksamheten

Regionstyrelsen ger i delårsrapporten en samlad bedömning av arbetet inom de olika målområdena. Samtliga mål kommer att följas upp i årsredovisningen. Några indikatorer följs upp vid delårsrapporteringen där periodens utfall ligger till grund för helårsprognos av mål/indikatoruppfyllelsen. Det görs en samlad bedömning av arbetet inom respektive målområde. Däremot saknas bedömning om själva målområdet kommer att uppnås.

Målområdet **nöjda invånare i en attraktiv miljö** skall enligt regionsplanen mätas genom två resultatmål varav ett följs upp i delårsrapporten. Tillväxten ska vara hållbar i hela regionen vilket mäts genom regionalt utvecklingsprogram (RUP). Resultatet visar att andelen delmål som uppnåtts ökade från 48 procent till 52 procent vilket leder till bedömningen att målet är uppfyllt.

För målområdet **en god och jämlik hälsa** följs inte resultatmålet upp i delårsrapporten. Enligt den samlade bedömningen i delårsrapporten pågår arbetet inom målområdet enligt plan.

För **en effektiv verksamhet av god kvalitet** följs vissa indikatorer för fyra av fem resultatmål upp i delårsrapporten. För resultatmålet verksamheten ska bedrivas med god tillgänglighet bedöms för en indikator (nyttjande av e-tjänster) att målet kommer att utvecklas i positiv riktning medan en annan indikator (andel patienter som får sin vård minst inom vårdgarantin) bedöms bli oförändrad. Resultatmålet verksamheten ska bedrivas på rätt nivå har inte följts upp i delåret. För resultatmålet verksamheten ska bedrivas med god kvalitet bedöms en av indikatorerna bli oförändrad och resultatmålet verksamheten ska bedrivas med god hushållning av resurserna bedöms indikatorn nettokostnadsökningstakten nå målet. Däremot kommer målet regionens aktörer ska verka i linje med program mål inte att uppnås.

Det sista målområdet avser **stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare** där ett av två mål följs upp i delårsrapporten. Av den sammanfattande bedömningen som finns i delårsrapporten framgår att arbetet inom målområdet i stort följer plan. Andelen av sjukfrånvaron som överstiger 60 dagar fortsätter att minska medan korttidsfrånvaron ökar jämfört med föregående år. Målet på 6,0 procent kommer inte att nås för regionen som helhet vilket leder till att indikatorn för prognostiserad delvis komma att uppnås.

Bedömning

Vi konstaterar att uppföljning av målområdena följer fullmäktiges plan vilket för vissa av målen endast innebär årlig uppföljning. Det medför att prognos över målutfallet för dessa mål inte lämnats i delårsrapporten. Av elva indikatorer har fyra inte följts upp i delåret. Tre kommer enligt prognosen att uppfyllas, tre prognostiseras delvis komma att uppfyllas och ett mål bedöms inte bli uppfyllt.

2018-10-04

Rebecka Hansson
Projektledare

Tobias Björn
Uppdragsledare

Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2018

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

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. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Resultatet för perioden är 273,8 mnkr (+252,4 mnkr), vilket är 21,4 mnkr högre än samma period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 166 mnkr vilket är i nivå med budget. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

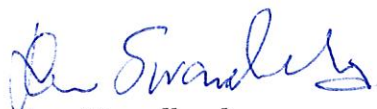
Vi noterar dock att verksamheterna prognostiserar ett underskott på totalt -230 mnkr, vilket kan jämföras med utfallet per helår 2017 som uppgick till -111 mnkr. I det prognostiserade utfallet ingår en obalans för Västmanlands sjukhus på -255 mnkr (helår 2017 -163 mnkr). Vi ser med oro på detta underskott.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av regionens delårsrapport:

- Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Vi bedömer att regionen kommer att uppnå de av regionfullmäktige beslutade finansiella målen vid året slut.
- Vi konstaterar att uppföljning av målområdena följer fullmäktiges plan vilket för vissa av målen endast innebär årlig uppföljning. Det medför att prognos över målutfallet för dessa mål inte lämnats i delårsrapporten. Av elva indikatorer har fyra inte följts upp i delåret. Tre kommer enligt prognosen att uppfyllas, tre prognostiseras delvis komma att uppfyllas och ett mål bedöms inte bli uppfyllt.

Region Västmanlands revisorer

Västerås den 4 oktober 2018


Hans Strandlund


Elisabeth Löf


Hans Petersson


Helmut Hoffmann


Rolf Hahre


Barbro Hillring


Michael PB Johansson


Göran Sonesson


Håkan Wretljung