

Granskning av årsredovisning 2019

Region Västmanland

Projektledare Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare Louise Pernhall, Markus Nyström, Marina Lindblom
och Mathias Cederroos*



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2019-01-01 – 2019-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Den sammanfattande bedömningen är att god ekonomisk hushållning uppnås.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Inledning

Bakgrund

Revisorerna har enligt 12 kap. 1 § kommunallagen bland annat till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vidare ska revisorerna enligt 12 kap. 2 § kommunallagen bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål regionfullmäktige beslutat. Revisorernas bedömningar ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen som är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2020-xx-xx och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2020-xx-xx.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av regionens verksamhet. Informationen omfattar både regionen, bolagen, gemensamma nämnder och andra samverkansorgan.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för regionen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysning om regionens förväntade utveckling.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron. Informationen avser främst regionens personal, för bolag, nämnder och samverkansorgan redovisas endast antal anställda.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av regionens verksamhet.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av om målen och riktlinjerna för god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Resultatet av god ekonomisk hushållning bedöms under avsnittet *god ekonomisk hushållning* i denna rapport. Redogörelsen för god ekonomisk hushållning omfattar endast regionen.

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av regionens ekonomiska ställning.

Förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om årets resultat efter balanskravsjusteringar.

Från och med år 2020 ska RKR R 15 Förvaltningsberättelse tillämpas. Rekommendationen medför bland annat att ett antal nya rubriker blir obligatoriska.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Av driftredovisningen framgår att verksamheterna totalt redovisar ett underskott om 260,6 mnkr (föregående år -273,2 mnkr). Västmanlands sjukhus redovisar ett resultat om -318,3 mnkr (få. -329,4 mnkr), PPHV redovisar ett resultat på -37,5 mnkr (få -4,4 mnkr), Regionkontoret redovisar ett överskott om 87,4 mnkr (få. 59,4 mnkr) och kollektivtrafiknämnden redovisar ett överskott om 10,4 mnkr (få. 9,0 mnkr).

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet. Årets investeringsutfall uppgår till 393,1 mnkr att jämföra med budgeterade 530 mnkr. Fastighetsinvesteringar uppgår till 205,9 mnkr. Investeringsutgifterna för nya akutsjukhuset uppgår till 17,9 mnkr.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2019.

God ekonomisk hushållning

I Regionplan 2019 – 2021 beslutar regionfullmäktige om inriktning, mål, strategier och ekonomiska ramar för verksamheten. Fem övergripande målområden har varit utgångspunkt för styrningen och de aktiviteter som planerades och genomfördes under verksamhetsåret 2019.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2019.

Finansiella mål	Utfall 2019	Måloppfyllelse
Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat, för 2019 ska resultatet uppgå till 172 mnkr.	Med ett balanskravsresultat på 207 mnkr når regionen på övergripande nivå det långsiktiga målet för god ekonomisk hushållning. Fortsatta obalanser kvarstår dock på förvaltningsnivå, där hälso- och sjukvården visar stora underskott.	 Oförändrad eller otillräcklig utveckling.
Regionens finansiella ställning ska vara god. Målet mäts genom soliditeten.	Till följd av det positiva resultatet förbättrades den långsiktiga betalningsförmågan, soliditeten under året. Den totala låneskulden reducerades med 50 mnkr under året och uppgår därmed till 250 mnkr. Regionens finansiella	 Utveckling i önskad riktning.

	ställning är därmed god.	
--	--------------------------	--

Av redovisningen framgår att ett av två finansiella mål uppfylls.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2019. Av den framgår att ett av nio verksamhetsmål är uppfyllda, att åtta av nio mål har oförändrad eller otillräcklig utveckling.

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måloppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2019. Styrelsen gör den sammanfattande bedömningen att de finansiella målen på en övergripande nivå uppnås och flertalet av indikatorerna inom de verksamhetsmässiga målen visar en utveckling i rätt riktning är bedömningen att regionen uppfyllde kraven på en god ekonomisk hushållning.

Rättvisande räkenskaper

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Verksamhetens resultat, dvs resultat innan finansiella poster, uppgår till 183,7 mnkr för regionen och 195,6 mnkr för koncernen. Årets resultat inklusive finansiella poster uppgår för regionen till 864 mnkr och för koncernen till 870,7 mnkr. Orealiserade vinster/förluster ingår i årets resultat med 707,5 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter. Balansomslutningen för regionen uppgår till 9 155,4 mnkr och för koncernen till 9 611,1 mnkr.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är jämte regionens räkenskaper men omfattar inte erforderliga noter. Jämförelse har gjorts med närmast föregående räkenskapsår. Uppställningen följer god redovisningssed.

Avvikelse mot god sed finns avseende notupplysningar som inte lämnas i för alla delar för koncernen.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s R16 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

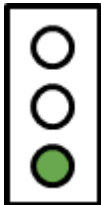
Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Uppfyllt	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis uppfyllt Den sammanfattande bedömningen är att målen uppnåtts.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi regionstyrelsen att se över vilka konsekvenser implementeringen av RKR R15 får för årsredovisningens utformning.

2020-04-03

Tobias Bjöörn
Uppdragsledare

Rebecka Hansson
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Västmanland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.