

Granskning av årsredovisning 2020

Region Västmanland

Projektledare: Rebecka Hansson

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



Innehållsförteckning

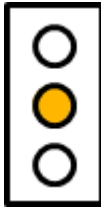
Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat Region Västmanlans årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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:

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?	Delvis Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Regionfullmäktige skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

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

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2021-03-30 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör, redovisningschef och controller.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 4 kap 1§ framgår att en årsredovisning ska innehålla en förvaltningsberättelse. I 11 kap LKBR redogörs för vilka upplysningar som regionen ska lämna i förvaltningsberättelsen. Dessa upplysningar omfattar:

- Översikt över verksamhetens utveckling
- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Händelser av väsentlig betydelse
- Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
- God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
- Balanskravsresultat
- Väsentliga personalförhållanden
- Förväntad utveckling

Av RKR's rekommendation R15 Förvaltningsberättelse framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla underrubriker som motsvarar de obligatoriska upplysningar som ska lämnas enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vidare framgår vilka upplysningar som behöver lämnas under respektive rubrik.

Regionen avviker mot god sed avseende lämnade upplysningar gällande översikt över utvecklingen av regionens verksamhet. Enligt RKR's rekommendation ska lämnade kommentarer till förändringarna sedan föregående år härledas till de verksamheter som orsakat förändringarna.

I övrigt innehåller förvaltningsberättelsen kraven enligt LKBR och RKR's rekommendationer.

Redovisat balanskravsresultat uppgår till 788,9 mnkr.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen redovisar en avvikelse i förhållande till budget uppgående till -248,5 mnkr (-278,6 mnkr). Det samlade resultatet har i hög utsträckning påverkats av pandemin, dock i varierande omfattning beroende på verksamhet. Ersättningar omfattande kompensation för covid-vård, sjuklöner, provtagning och smittspårning motsvarande 450 mnkr har erhållits, samt ytterligare 177 mnkr kopplade till överenskommelser mellan SKR och staten, bland annat avseende schablonersättning för Kömiljarden. Pandemins påverkan på kostnader och uteblivna intäkter har uppskattats till 418 mnkr.

Förvaltningens negativa resultat förklaras främst av den ingående ekonomiska obalansen samt förseningar av åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet. Investeringsutfallet för året uppgår till 564 mnkr att jämföra med budgeterade 830 mnkr. Större investeringar avser nytt akutsjukhus, Sala sjukvårdsbyggnad samt investeringar i medicinteknisk utrustning.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål inom fem målområden. totalt finns elva resultatmål. Målen bedöms utifrån en tregradig skala, grönt, gult och rött.

Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att två av två finansiella mål inom målområde *En stark och uthållig ekonomi* är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt balanskravsresultat (2020=176 mnkr)	Balanskravsresultatet uppgår till 789 mnkr,	Grön
Regionens finansiella ställning ska vara god.	Soliditeten uppgår till 11 procent (inklusive pensionsavsättningen)	Grön

Av de fyra indikatorer som finns för de två resultatmålen finns en avvikelse kopplat till indikatorn ekonomiskt resultat per förvaltning, där hälso- och sjukvårdsförvaltningen redovisar underskott. Övriga förvaltningar redovisar överskott.

Mål för verksamheten

Verksamhetsmål	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Nöjda invånare i en attraktiv region	Invånarna ska ha förtroende för regionens tjänster	Grön
	Tillväxten ska vara hållbar i hela regionen.	Röd
En god och jämlik hälsa	Invånarnas hälsoläge ska vara gott och jämlikt	Gul
En effektiv verksamhet av god kvalitet	Verksamheten ska bedrivas med god tillgänglighet	Gul
	Verksamheten ska bedrivas på rätt nivå	Gul
	Verksamheten ska bedrivas med god kvalitet	Grön
	Verksamheten ska bedrivas med god hushållning av resurserna	Gul
Stolta och engagerade medarbetare samt uppdragstagare	Regionen ska vara en attraktiv arbetsgivare	Gul
	Regionen ska vara en professionell uppdragsgivare.	Gul

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av den framgår att 2 av 10 resultatmål är uppfyllda, att 6 mål delvis uppfyllda samt att 1 mål inte är uppfyllt.

Regionens uppföljning av målområdet *Invånarnas förtroende* visar att förtroendet för hälso- och sjukvården förbättrats samt att andelen invånare som är nöjda med kollektivtrafiken är i nivå med 2019.

Uppföljning av målområde *Tillgänglighet* visar att tillgängligheten var god i början av året men försämrats under pandemin.

Uppföljning av målområde *Verksamhetens kvalitet* visar att kvaliteten i verksamheten generellt sett är mycket god.

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Bedömningen är att regionen under 2020 uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning.

Rättvisande räkenskaper¹

lakttagelser

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats. Resultat- och balansräkningen är uppställda enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

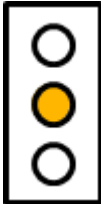
Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² 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.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt <i>Finansiella mål:</i> 2 av 2 har uppfyllts <i>Verksamhetsmål:</i> 2 av 9 har uppfyllts, 6 har delvis uppfyllts och 1 har inte uppfyllts.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.	

Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning av ställda revisionsfrågor ovan rekommenderar vi regionstyrelsen att i kommande års finansiella rapporter ytterligare öka följsamheten mot lagens krav och god redovisningssed genom att:

- i förvaltningsberättelsens avsnitt "Översikt över utvecklingen av regionens verksamhet" tillse att kommentar till förändringarna sedan föregående år omfattar kommenterar kopplat till de verksamheter som orsakat förändringarna.

2021-04-01

Rebecka Hansson

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Tobias Bjöörn

Uppdragsledare

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.