

Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2022

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. 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.

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för perioden 2022-01-01–2022-08-31. Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av regionens delårsrapport:

- Vi har i vår granskning inte identifierat några avvikelser mot lag och god sed.
- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.
- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i Regionplan och budget 2022.
- Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i Regionplan och budget 2022.
- Vi konstaterar dock i likhet med tidigare år att det är ett antal indikatorer som inte följs upp i delårsrapporten. För dessa lämnas inte heller något prognostiserat utfall per helår.

Region Västmanlands revisorer

Västerås 12 oktober 2022

Hans Strandlund

Elisabeth Löf

Kenth Erngren

Birgitta Andersson

Rolf Hahre

Barbro Hillring

Börje Lindström

Frank Pettersson

Jesper Songer

Granskning av delårsrapport 2022

Region Västmanland

Projektledare Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare Markus Nyström, Louise Magnusson,
Hawta Lak, Martin Westberg*

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige. Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen regionens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god revisionssed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisionssed för kommuner och regioner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2022-10-04 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-15. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör samt redovisningschef.

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

Vi har i vår granskning inte identifierat några avvikelser mot lag och god sed.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

2022-10-12

Rebecka Hansson

Auktoriserad revisor

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 projektplan från den 16 augusti 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av måluppfyllelse delår 2022

Region Västmanland

Projektledare Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare Markus Nyström, Louise Magnusson,
Hawta Lak, Martin Westlund*

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i Regionplan och budget 2022. Vi konstaterar dock i likhet med tidigare år att det är ett få indikatorer, utöver de ekonomiska, som kan prognosbedömas i delårsrapporten. Samtliga indikatorer redovisas per helår i årsredovisningen.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Regionplanens fem målområden är:	4
Bedömning	6
Rekommendationer	6

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

1. Kommunallag (KL)
2. Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionssed för kommunal verksamhet.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör samt medarbetare vid Centrum för ekonomis stab.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

I regionplanen beslutar regionfullmäktige om inriktning, mål, strategier och ekonomiska ramar. För att förverkliga den politiska viljan använder regionen målstyrning som styrmetod. För styrningen har sex övergripande målområden varit utgångspunkt med där tillhörande aktiviteter.

Regionplanens sex målområden är:

- Ett välmående Västmanland
- Ett tillgängligt Västmanland
- Ett nyskapande Västmanland
- En effektiv verksamhet av god kvalitet
- Stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare
- En stark och uthållig ekonomi

För varje målområde finns ett antal indikatorer och uppdrag. Flertalet indikatorer följs upp i samband med årsredovisningen (vissa har utfall endast vart tredje eller fjärde år) och, förutom inom ekonomiområdet, endast ett fåtal i samband med delåret. Uppföljningsfrekvensen framgår i regionplanen (mål- och indikatoröversikt).

Målnöjdhetsmätningen mäts utifrån en tregradig skala:

- Grönt = utveckling i önskad riktning
- Gult = oförändrad eller otillräcklig utveckling
- Rött = utveckling i oönskad riktning

Finansiella mål

En stark och uthållig ekonomi	
Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat (2022=188 mnkr)	Gult
Regionens finansiella ställning ska vara god	Gult

Av redovisningen framgår att regionen når målet om ett balanskravsresultat om 188 mnkr på övergripande nivå men att det ekonomiska resultatet per förvaltning inte nås för hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Soliditeten, indikatorn för regionens finansiella ställning, har försämrats med drygt en procentenhet till 19,3 procent.

Mål för verksamheten

I förvaltningsberättelsen redovisas och bedöms de indikatorer som redovisar utfall minst per månad

Ett välmående Västmanland	
Invånarnas hälsoläge ska vara gott och jämlikt	-
Invånarna ska ha förtroende för regionens tjänster inom hälso- och sjukvården	-

Inga indikatorer följs upp i delårsrapporten.

Rapporten "Skillnader i livsvillkor och hälsa i Västmanland", som togs fram under 2021 visar att skillnaderna i upplevd hälsa hos västmanlänningarna ökat över tid. Under 2022

har en ny befolkningsundersökning genomförts under våren, och sammanställningen av resultatet förväntas komma senare i höst.

Ett tillgängligt Västmanland	
Invånarna ska ha stort förtroende för regionens tjänster inom kollektivtrafiken	-
Länets arbetsmarknad blir mer sammanhållen	-
Invånarna i hela länet ska ha god tillgång till kultur och fritidsaktiviteter	-
Hela länet ska ha tillgång till snabbt bredband	-

Inga indikatorer följs upp i delårsrapporten.

Av delårsrapporten framgår att det finns stora utmaningar med inställda turer i tågtrafiken. En konsekvens är att busstrafiken blivit hårt belastad och behövt förstärkas. Trots utmaningarna inom tågtrafiken har nöjdheten med kollektivtrafiken hos allmänheten ökat något under perioden.

Antalet lokala arbetsmarknader i länet har minskat till en. Detta sker när förutsättningarna för att arbeta på en ort och bo på en annan ort förbättras. Faktorer som bidragit till detta är bättre pendlingsförutsättningar samt bättre tillgång till bredband.

Under perioden har två långsiktiga planer kopplat till kultur- och fritid antagits av regionfullmäktige.

Bredbandsutbyggnaden fortgår i länet både i tätort och på landsbygd. Men som tidigare finns stora skillnader mellan stad och land liksom mellan olika kommuner.

Ett nyskapande Västmanland	
Länet ska ha god ekonomisk utveckling	-
Länet ska ha god innovationskraft	-
Länet ska ha rätt kompetens	-

Inga indikatorer följs upp i delårsrapporten.

Gällande den ekonomiska utvecklingen förväntas Västmanlands län följa riket i övrigt med en svag ekonomisk utveckling framöver. Flera satsningar och projekt pågår i syfte att öka innovationskraften.

Utvecklingen av antal inskrivna arbetslösa i länet har varit fortsatt positiv under året, men ligger fortfarande högre än för riket. Skillnader finns mellan länets olika kommuner.

En effektiv verksamhet av god kvalitet	
Verksamheten ska bedrivas med god tillgänglighet	Gul
Verksamheten ska bedrivas på rätt nivå	-
Verksamheten ska bedrivas med god kvalitet	-
Verksamheten ska bedrivas med god hushållning av resurserna	Grön

Under perioden har mer vård bedrivits, både i form av fler öppenvårdsbesök och fler operationer/åtgärder, och produktiviteten har ökat med en procent. Samtidigt har inflödet av remisser varit betydligt högre än förra året och även före pandemin. Det ökade inflödet har medfört att fler patienter får vänta längre än 90 dagar på sitt första besök inom

specialistsjukvården. I övrigt har tillgänglighetsvärdena förbättrats, även om inte målnivåerna nås fullt ut. Fortsatt arbete för ökad tillgänglighet är nödvändigt och planerade aktiviteter under hösten finns.

Stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare	
Regionen ska vara en attraktiv arbetsgivare	Röd
Regionen ska vara en professionell uppdragsgivare	-

Måloppfyllelsen bedöms utifrån flera kompletterande indikatorer där Attraktiv arbetsgivarindex (AGI) och Hållbart medarbetarengagemang (HME), redovisas i regionens årsredovisning. Vad gäller sjukfrånvaro har den positiva utvecklingen av korttidssjukfrånvaron under 2021 vänt och utfallet för sjukfrånvaron på helårsbasis bedöms bli högre än för 2021.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i Regionplan och budget 2022.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i Regionplan och budget 2022.

Vi konstaterar dock i likhet med tidigare år att det är ett antal indikatorer som inte följs upp i delårsrapporten. För dessa lämnas inte heller något prognostiserat utfall per helår.

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2022-10-12

Tobias Bjöörn

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

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 projektplan från den 16 augusti 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.