

Regionfullmäktige

**Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 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.

Resultatet för perioden är 701,5 mnkr (justerat resultat fg år 426,6 mnkr), vilket är 274,9 mnkr högre än samma period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 547 mnkr vilket är 375,2 mnkr bättre än budget. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Vi noterar dock att verksamheterna prognostiserar ett underskott på totalt -298 mnkr, där -355 mnkr avser en obalans för Västmanlands sjukhus. Vi ser med oro på detta underskott.

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

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det inte är möjligt att bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

Region Västmanlands revisorer

Västerås den 3 oktober 2019

Hans Strandlund

Elisabeth Löf

Hans Petersson

Birgitta Andersson

Rolf Hahre

Barbro Hillring

Börje Lindström

Frank Pettersson

Göran Sonesson

# Granskning av delårsrapport 2019

Region Västmanland

*Projektledare: Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare: Louise Pernhall*

*Markus Nyström*



# Innehållsförteckning

|           |                                            |          |
|-----------|--------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning</b>                           | <b>3</b> |
| 1.1.      | Bakgrund                                   | 3        |
| 1.2.      | Syfte och Revisionsfrågor                  | 3        |
| 1.3.      | Revisionskriterier                         | 3        |
| 1.4.      | Avgränsning och metod                      | 3        |
| <b>2.</b> | <b>lakttagelser och bedömningar</b>        | <b>5</b> |
| 2.1.      | Lagens krav och god redovisningssed        | 5        |
| 2.1.1.    | lakttagelser                               | 5        |
| 2.1.2.    | Bedömning                                  | 6        |
| 2.2.      | God ekonomisk hushållning                  | 6        |
| 2.2.1.    | lakttagelser                               | 6        |
| 2.2.2.    | Bedömning                                  | 7        |
| <b>3.</b> | <b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b> | <b>8</b> |

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

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 det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Resultatet för perioden är 702 mnkr (justerat resultat fg år 425 mnkr), vilket är 275 mnkr högre än samma period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 547 mnkr vilket är 375 mnkr bättre än budget. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Vi noterar dock att verksamheterna prognostiserar ett underskott på totalt -298 mnkr, där -355 mnkr avser en obalans för Västmanlands sjukhus.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

## **Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

## **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?**

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

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återspeglade utfall, att det inte är möjligt att bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

# 1. Inledning

## 1.1. 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 av regionens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

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.

## 1.2. 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 revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- 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?

## 1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

## 1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

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 till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2019-10-01 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 702 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om regionens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet enligt balanskravet uppgår till 49 mnkr vilket är 123 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. I och med årets prognostiserade resultat förväntas regionen redovisa en ekonomi i balans för år 2019.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenkaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Regionen upprättar ej sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

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

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för regionen har följande avvikelser noterats:

- Differens i anläggningsregister avseende fastighetsinvesteringar, denna skall följas upp av regionen, vilket kommer att utvärderas till bokslut.

#### **Noter**

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att regionen tillämpar lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) vilket innebär att en del ändringar gjorts i förhållande till tidigare redovisningsprinciper.

### 2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella mål som fastställts i budget 2019.

Av redovisningen framgår att ett av två mål prognostiseras att uppfyllas.

| Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2018 | Indikator           | Önskat läge          | Prognos helår                                    | Måloppfyllelse                                       |
|----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat.       | Ekonomiskt resultat | 172 mkr              | 49 mkr                                           | Prognosen pekar på att målet inte kommer att uppnås. |
| Regionens finansiella ställning ska vara god             | Soliditet           | Soliditeten ska öka. | Soliditeten uppgår till 41 % (IB 2019 var 35,5%) | Prognosen pekar på att målet kommer att nås.         |

#### Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs inte en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet.

Vi noterar att några av målen samt därtill kopplade nyckeltal behöver tydliggöras och konkretiseras för att en bättre utvärdering och bedömning av måloppfyllelsen ska kunna göras.

| Målområde                                             | Måloppfyllelse   |             |                              |                       |                               |                      |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                       | Totalt antal mål | Indikatorer | Utveckling i önskad riktning | Oförändrad utveckling | Utveckling i oönskad riktning | Mätning ej genomförd |
| Nöjda invånare i en attraktiv region                  | 2                | 4           | 1                            |                       |                               | 3                    |
| En god och jämlik hälsa                               | 1                | 4           |                              |                       |                               | 4                    |
| En effektiv verksamhet av god kvalitet                | 4                | 7           |                              |                       | 2                             | 5                    |
| Stolta och engagerade medarbetare samt uppdragsgämare | 2                | 3           |                              | 1                     |                               | 2                    |

Målområdet **nöjda invånare i en attraktiv miljö** skall enligt regionplanen mätas genom två resultatmål där ett följs upp i delårsrapporten; "tillväxten ska vara hållbar i hela region-

en", vilket mäts genom regionalt utvecklingsprogram (RUP). Resultatet avser 2018 och visar att andelen delmål som uppnått ökade från 51 procent till 68 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 två av sju indikatorer upp i delårsrapporten. För resultatmålet "*verksamheten ska bedrivas med god tillgänglighet*" visar en indikator (andel patienter som får sin vård minst inom vårdgarantin) att målet inte kommer att uppfyllas, den andra indikatorn (nyttjande av e-tjänster) har inte följts upp. Resultatmålen "*verksamheten ska bedrivas på rätt nivå*" samt "*verksamheten ska bedrivas med god kvalitet*" har inte följts upp i delåret. Resultatmålet "*verksamheten ska bedrivas med god hushållning av resurserna*" har två indikatorer. Det som mäts utifrån att uppfylla program för miljö- och klimatpåverkan har inte följts upp och det som mäts utifrån nettokostnadsökningstakten har prognosen inte uppnåtts.

Det sista målområdet avser **stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare** där ett en av tre indikatorer följs upp i delårsrapporten. Resultatmålet "*regionen ska vara en attraktiv arbetsgivare*" består av två indikatorer varav den ena (hållbart medarbetar-engagemang) inte följs upp per delår men av den sammanfattande bedömningen som finns i delårsrapporten framgår att arbetet inom målområdet i stort följer plan. Den andra indikatorn (sjukfrånvaro) visat på att målet på 6,0 procent inte kommer att nås för regionen som helhet vilket leder till att indikatorn prognostiseras delvis komma att uppnås. Resultatmålet "*regionen ska vara en professionell uppdragsgivare*" följs inte upp i delårsrapporten.

Av de fyra verksamhetsmål som följs upp i delårsrapporten, prognostiseras ett mål uppnås, ett mål bli oförändrat och två utvecklas i fel riktning.

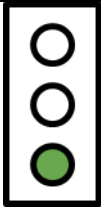
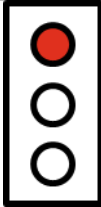
Sammanfattningsvis kan vi konstatera att det inte går att bedöma det prognostiserade utfallet för respektive målområde per helår då merparten av indikatorerna inte följs upp per delår.

### 2.2.2. Bedömning

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

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att det inte är möjligt att bedöma om verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

| Revisionsfråga                                                                                                                                                             | Kommentar                                                                                                                |                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?                                                                                                 | <b>Uppfyllt</b><br><br>Delårsrapporten är i all väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. |   |
| 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? | <b>Ej Uppfyllt</b><br><br>Sammantaget pekar prognosen på att regionen inte uppnår målet om god ekonomisk hushållning.    |  |

2019-10-03

---

*Rebecka Hansson*  
*Projektledare*

---

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