

Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2021

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 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 uppgår till 974,2 mnkr att jämföra med 389 mnkr för samma period föregående år. Det prognostiserade resultatet per helår uppgår till 725 mnkr. Verksamhetens resultat uppgår till 229 mnkr trots att förvaltningarna redovisar ett underskott om -123 mnkr. Detta förklaras av att pandemirelaterade statsbidrag överstiger kostnaderna men även på att andra upparbetade kostnader för riktade statsbidrag understiger erhållna intäkter. Förändrade livstidsantaganden har medfört ökade kostnader om 238 mnkr. I finansnettot ingår orealiserade poster med 699 mnkr. Förvaltningarna prognostiserar ett helårsutfall om -416 mnkr där merparten, -410 mnkr, är hänförliga till hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Kollektivtrafiknämnden prognostiserar ett underskott om -66,5 mnkr. Vi ser med växande oro på de återkommande underskotten inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen och efterlyser åtgärder som ger effekt.

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

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Västmanland inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen är att balanskravet per helår kommer att uppnås.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.
- 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 den 7 oktober 2021

Hans Strandlund

Elisabeth Löf

Kenth Erngren

Birgitta Andersson

Rolf Hahre

Barbro Hillring

Börje Lindström

Frank Pettersson

Jesper Songer

Granskning av delårsrapport 2021

Region Västmanland

Projektledare Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare Louise Pernhall, Markus Nyström och
Marina Lindblom*

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ja Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Västmanland inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen är att balanskravet per helår kommer att uppnås.	
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 Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de mål, finansiella och verksamhetsmässiga, som fullmäktige fastställt i budget 2021. 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.	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	5

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 av 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 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?

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur regionens 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.

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. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2021-09-28 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör, redovisningschef samt medarbetare vid controllerservice.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 974,2 mnkr att jämföra med 389 mnkr för samma period föregående år. Det prognostiserade resultatet per helår uppgår till 725 mnkr. Verksamhetens resultat uppgår till 229 mnkr trots att förvaltningarna redovisar ett underskott om -123 mnkr. Detta förklaras av att pandemirelaterade statsbidrag överstiger kostnaderna men även på att andra upparbetade kostnader för riktade statsbidrag understiger erhållna intäkter. Förändrade livstidsantaganden har medfört ökade kostnader om 238 mnkr. I finansnettot ingår orealiserade poster med 699 mnkr.

Förvaltningarna prognostiserar ett helårsutfall om -416 mnkr där merparten, -410 mnkr är hänförliga till hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Kollektivtrafiknämnden prognostiserar ett underskott om -66,5 mnkr

Resultat efter balanskravsjusteringar uppgår för perioden till 560,9 mnkr och per helår till 312 mnkr.

Investeringsbudgeten per helår uppgår till 1 050 mnkr och årets investeringar för perioden uppgår till 394 mnkr. Avvikelsen förklaras av att många av byggprojekten blivit försenade. Arbetet med Program Nytt Akutsjukhus går i huvudsak enligt plan. Tidplan samt den indikativa totala budgeten kvarstår.

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Västmanland inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen är att balanskravet per helår kommer att uppnås.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att ett av två mål prognostiseras att uppfyllas, det är målet att regionens finansiella ställning ska vara god. Det finansiella målet kopplat till ekonomiskt balanskravsresultat prognostiseras delvis komma att uppfyllas. Balanskravet kommer att uppfyllas men den underliggande ekonomiska obalansen i hälso- och sjukvårdsnämnden samt det pandemirelaterade underskottet inom kollektivtrafiken gör tillsammans med en hög nettkostnadsökning att bedömningen av måluppfyllelse blir delvis.

Av redovisningen framgår att de 9 olika verksamhetsmålen är indelade i totalt 17 stycken indikatorer. Av dessa indikatorer är det 5 stycken som följs upp i delårsrapporten varav 1 prognostiseras att uppfyllas, 1 delvis uppfyllas och 3 stycken att utvecklas i fel riktning.

Måluppfyllelsen bedöms utifrån ett prognostiserat helårsutfall.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

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.

2021-10-07

Tobias Bjöörn

Uppdragsledare

Rebecka Hansson

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