



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Granskningsrapport

Region Västernorrland

KPMG AB

2019-04-05

Antal sidor 12



Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	3
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.5	Resultaträkning	10
3.6	Balansräkning	11
3.7	Kassaflöde	11
3.8	Sammanställd redovisning	11
3.9	lakttagelser vid granskning av årsredovisningen	12

1 Sammanfattning

Vi har av Region Västernorrlands revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Under 2018 år har personalkostnaderna ökat markant, trots detta har inte kostnaderna avseende tjänsteköp från bemanningsföretag minskat, utvecklingstakten som förekommit tidigare år har dock avstannat. Se avsnitt 3.5
- I likhet med tidigare finns det budgeterade oförutsedda intäkter. Vi anser att en budget ska vara realistisk, men upprättad med viss försiktighet. Vår uppfattning är att det är tveksamt att upprätta en budget med oförutsedda intäkter. Se avsnitt 3.5
- I avsnitt 3.9 finns ett antal iakttagelser avseende årsredovisningen, framförallt avseende redovisningsteknisk natur.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Regionstyrelsen bedömning avseende de finansiella målen är att de inte har nåtts. Vi delar den bedömningen avseende 2018, samt betonar även vikten av en långsiktig budgetföljsamhet och god ekonomisk hushållning över tid.

¹ Kommunallag (1991:900)

Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

Verksamhetsmässiga mål

Sett till regionens stora verksamheter är måluppfyllelsen för invånar- och processperspektivet lågt. Vi anser att bedömningen omfattar alltför många subjektiva inslag, från utvärdering av enskilda mål till de övergripande bedömningarna. Vi kan därför inte på ett objektivt sätt bedöma om resultatet inom invånar- och processperspektiven är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten.

Vad gäller målen under medarbetarperspektivet bedömer vi att dessa uppnås med undantag för sjukfrånvaro. Vi delar därför regionstyrelsens bedömning att målen inom perspektivet delvis uppnås.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att verka för att mätbara verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inarbetas i regionplanen. Vi rekommenderar också att regionstyrelsen lämnar tydligare information om måluppfyllnaden så att bedömningen om målet har uppnåtts eller inte kan ske på ett objektivt sätt.

2 Bakgrund

Vi har av Region Västernorrlands revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om regionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar sidorna 22-89:

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter regionen har erhållit från pensionsadministratören Skandikon. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser Region Västernorrlands årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomikontoret.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig

Granskningen har genomförts av Lena Medin, certifierad kommunal revisor, och Frida Kolbäck, auktoriserad revisor samt Linus Höglund, revisorsassistent.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till regionens förvaltningsberättelse.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av regionens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att Region Västernorrland i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

3.3 Balanskrav

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att regionerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar regionens ekonomi.

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Regionens överskott för året uppgår till 16 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 1 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 15 mkr. Från tidigare år finns ett underskott på 162 mkr vilket innebär att det fortfarande är totalt 147 mkr som ska återställas. Vi noterar att regionstyrelsens bedömning är att årets resultat är för svagt och att de är oroad för om underskottet kommer kunna återställas senast år 2020.

⁴ Oktober 2015



Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

Bedömning

Ett negativt balanskravsresultat ska enligt 11 kap KL återställas under de närmaste följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske. Enligt 4 kap 4 § KRL ska det i förvaltningsberättelsen anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras. Det är enligt vår uppfattning viktigt att en sådan plan antas skyndsamt för att klara de lagstadgade tidsramarna för att återställa underskottet.

Vår bedömning är att det råder stor osäkerhet om det balanserade underskottet kommer kunna täckas under de kommande åren.

Vi anser att regionstyrelsen inte i tillräcklig omfattning vidtagit åtgärder för att kvarvarande balanskravsunderskott från 2014, 26 mkr, samt 2015, 136 mkr, har återställts inom korrekt tid. Efter årets överskott återstår 11 mkr av 2014 års underskott och 136 mkr av 2015 års underskott.

Vi har i vår granskning av årsredovisningen noterat att balanskravsutredningen inte följer RKR:s rekommenderade uppställningsform fullt ut.

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

3.4.1 Finansiella mål

Regionfullmäktige har fastställt finansiella målsättningar i regionplanen 2018-2020.

I årsredovisningens avsnitt "Ekonomiperspektivet" finns måluppfyllelsen för de finansiella målen enligt regionplanen redovisade.

Mål uppfyllelsen beskrivs i årsredovisningen med följande symboler









Tre symboler betyder att målen nåtts



Två symboler betyder att målen är nära



En symbol betyder att målen inte har nåtts under verksamhetsåret

Mål	Mått	Utfall 2017	Utfall 2018
God ekonomisk hushållning vilket ska motsvara en procent av regionens intäkter, generella statsbidrag och utjämnning, det vill säga cirka 76 miljoner kronor i årligt positivt resultat.	Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster.	112 mnkr 	16 mnkr 
Pensionsförvaltningen tillförs årligen minst ett belopp som motsvarar den årliga förändringen av regionens pensionsavsättning.	Avsättning till pensionsförvaltningen.	133 mnkr 	233 mnkr 
Soliditeten ska inte minska, vilket innebär att det egna kapitalet behöver förstärkas under planperioden.	Soliditeten året före jmf. Soliditeten innevarande år	25,0% 	23,9% 

Bedömning:

Vi delar regionstyrelsens bedömning att de finansiella målen inte har nåtts under 2018.

3.4.2 Verksamhetsmål

Följande regiongemensamma inriktningsmål finns för de fyra perspektiven som används i styrmodellen balanserad styrning (ekonomiperspektivet kommenteras i föregående avsnitt):

Perspektiv	Inriktningsmål
Invånarperspektivet	Jämlik fördelning av resurser utifrån behov
Processperspektivet	Effektiva och framgångsrika verksamheter
Medarbetarperspektivet	Medarbetarna är delaktiga och har en bra arbetsmiljö
Ekonomiperspektivet	En ekonomi i balans över tid

Mål och mått är fastställda av regionstyrelsen och övriga nämnder i respektive styrkort.

I regionplanen finns, i likhet med tidigare år, inte någon beskrivning av målens koppling mot kommunallagens bestämmelser om god ekonomisk hushållning. Det framgår inte heller hur stor andel av målen som ska vara uppnådda för att perspektivet som helhet ska bedömas som uppnått eller som delvis uppnått. För varje enskilt mål är definitionen i ett arbetsmaterial, som vi för tidigare år tagit del av, "nära att uppnås" definierat såsom att 75 % av önskad nivå är uppfyllt.

Flertalet av måtten är mätbara medan andra ger utrymme för mer subjektiv bedömning (t ex samverkan med kommunerna utvecklas inom ramen för SocialReKo samt flertalet av målen där källan uppges vara "verksamhetsberättelse").

Bedömning

Vi anser att det är viktigt att regionplanen innehåller ett tydliggörande angående målens koppling till kommunallagens bestämmelser om god ekonomisk hushållning. Det är också viktigt att notera att kommunallagen föreskriver att mål både för ekonomi och för verksamhet ska finnas, som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Vi konstaterar att av policyn "Samlad ledningsprocess⁵" framgår att verksamhetsmål och riktlinjer för verksamheten respektive finansiella mål, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, ska anges, någon närmare beskrivning om processen, d.v.s. hur målen ska utarbetas, framgår inte.

Såsom målen är formulerade i regionplanen är det inte möjligt att bedöma måluppfyllelsen. Vad som ska uppnås konkretiseras först i styrkorten som fastställs av styrelse och nämnder. Vi anser att regionstyrelsen som beredande organ ska stämna av att styrkortens mål och mått motsvarar fullmäktiges intentioner samt överlämna beslutsunderlaget till fullmäktige för fastställande. Det bör i den beredningen också kontrolleras att målen är mätbara. På så sätt kan fullmäktige säkra att nivåerna för de

⁵ Beslutad av regionfullmäktige 2017-04-27 § 87

Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

mål som fastställts också motsvarar de mål fullmäktige antagit med betydelse för god ekonomisk hushållning.

Vi anser att uppföljningen av målen bör ske på ett mer tydligt sätt så att läsaren till varje mål kan se om målet/måttet bedöms komma att uppnås eller inte. Det gäller särskilt de kvalitativa beskrivningarna där det kan vara svårt att se på vilka grunder bedömningen skett. Vi har förutom årsredovisningen tagit del av arbetsmaterial med bedömning av måluppfyllelse enligt de symboler som framgår under avsnitt 3.4.1 för invånar- och processperspektivet.

Vi har stickprovsvis verifierat utfall för mål som har klarats mot de underlag som har presenterats av regionen. Många av underlagen är interna sammanställningar. Inom ramen för denna granskning har vi inte närmare kvalitetssäkrat de uppgifter som vi erhållit.

Utifrån arbetsmaterialet för invånarperspektivet konstaterar vi att 21 av 27 mål (78 %) uppnås eller är nära att uppnås och för processperspektivet 24 av 27 mål (89 %). Om vi ser till mål som uppnås helt, och exkluderar de mindre nämnderna (kostnämnden Sollefteå och patientnämnden-etiska nämnden) som har hög måluppfyllelse konstaterar vi att inom invånarperspektivet uppnås 7 (26 %) av målen fullt ut och för processperspektivet 8 mål (26 %). Av dessa mål är ett mål inom invånarperspektivet och två mål inom processperspektivet som vi helt eller delvis kan stämma av mot underlag.

Sett till regionens stora verksamheter är måluppfyllelsen för invånar- och processperspektivet lågt. Vi anser att bedömningen omfattar alltför många subjektiva inslag, från utvärdering av enskilda mål till de övergripande bedömningarna. Vi kan därför inte på ett objektivt sätt bedöma om resultatet inom invånar- och processperspektiven är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten.

Vad gäller medarbetarperspektivet har samtliga mål utom sjukfrånvaron uppnåtts. Resultatet för målen har bedömts mot övergripande resultat för medarbetarenkäten för hela Region Västernorrland. Det är naturligtvis oroande att målet vad gäller sjukfrånvaro inte uppnås. Vi delar därför regionstyrelsens bedömning att målen inom perspektivet delvis uppnås.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att verka för att mätbara verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inarbetas i regionplanen. Vi rekommenderar också att regionstyrelsen lämnar tydligare information om måluppfyllnaden så att bedömningen om målet har uppnåtts eller inte kan ske på ett objektivt sätt.

3.5 Resultaträkning

Belopp mnkr	Utfall 2018-12-31	Budget 2018	Prognos 2018 per 2018-08-31	Utfall 2017-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-7 517	-7 430	-7 564	-7 271
Förändring i% jämfört med föregående år	-3,4%			-3,6%
Skatteintäkter,statsbidrag och utjämning	7 533	7 506	7 580	7 387
Förändring i% jämfört med föregående år	1,9%			1,3%
Finansnetto	-15	-18	-19	-1
Resultat	16	75	-3	115
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	99,7%	99,0%	99,8%	98,4%

Verksamhetens nettokostnader överstiger budget med 87 mkr (1,2 %). Skatteintäkter och statsbidrag har inte ökat i samma takt, 27 mkr, vilket gör att resultatet blir sämre än budget. Årets resultat blev dock bättre än prognos, vilket förklaras både av lägre kostnader än förväntat och högre statsbidrag (+47 mkr). Den stora förändringen mot budget ligger framförallt i ökade statsbidrag och då framförallt bidrag avseende läkemedel.

Ökningen av verksamhetens nettokostnader i löpande priser har jämfört med 2017 ökat med 246 mkr, vilket motsvarar 3,4% att jämföra föregående års ökning som var 3,6%. En stor del av denna kostnad är inköp från bemanningsföretag, kostnadsökningen har dock avstannat. Kostnaderna för inköp från bemanningsföretag ligger dock kvar på en för hög nivå. Vi noterar samtidigt att regionen har fler anställda, totalt en nettoökning i antalet anställda med 103 personer och därmed en ökad personalkostnad på 233 mkr, den största ökningen i personal ligger hos specialistsjukvården som har ökat personalen med 92 personer. Kostnaderna för köp av regionsjukvård har ökat med 28 mkr och kostnaderna för läkemedel har ökat med 55 mkr jämfört med föregående år.

I likhet med tidigare år finns det budgeterade oförutsedda intäkter, konto 76995. Posten i budget uppgår detta år till netto 14 mnkr att jämföra med 148 mnkr föregående år. Specialistvården har en budget på konto 76995 uppgående till 117 mnkr i oförutsedda intäkter, vilket innebär att andra förvaltningar har budgeterat för oförutsedda kostnader vilket vi bedömer som mer rimligt. Under 2018 har en grundläggande granskning av

Hälso- och sjukvårdsnämnden genomförts där man har konstaterat att det finns budgeterade obalanser inom specialistvården som uppgår till 227 mnkr

3.6 Balansräkning

Belopp i mkr		
	2018-12-31	2017-12-31
Balansomslutning	5 207	4 919
Redovisat eget kapital	1 245	1 229
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	- 2 959	-3 035
<i>Soliditet redovisad</i>	23,9%	25,0%
<i>Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder</i>	- 56,8 %	- 61,7 %
Omsättningstillgångar	2 760	2 493
Kortfristiga skulder	1 306	1 270
<i>Balanslikviditet</i>	211%	189%

Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 4 204 mnkr.

Under 2017 införde regionen komponentmetoden avseende fastigheter. Aktiverade tillgångar under 2017 och 2018 har redovisats enligt komponentmetoden, dock har inte befintliga fastigheter setts över när det gäller avskrivningstider och komponenter. Vi kan inte bedöma hur mycket detta skulle kunna påverka avskrivningarna avseende fastigheter.

3.7 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Årets kassaflöde är positivt med 232 mkr och har ökat regionens likvida medel till 2 256 mkr vid årets utgång.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 463 mkr, årets investeringar har belastat likviditeten med 231 mkr, investeringarna har finansierats med egna medel.

3.8 Sammanställd redovisning

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka regionen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när regionen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock



Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

De juridiska personer som, förutom Regionen, i första hand är aktuella är Kommunalförbundet Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrlands län (50 %), Stiftelsen Länsmuseum Västernorrland (70 %) och Scenkonst i Västernorrland AB (60 %).

Regionen har inte upprättat någon sammanställd redovisning sedan 2009, vilket enligt vår bedömning har varit förenligt med RKR:s rekommendation nr 8:2. Detta beror på att övriga juridiska personer endast har en ringa omsättning och balansomslutning i förhållande till Regionen

Från 2019-01-01 ersätter lag om kommunal bokföring och redovisning^[1] (LKBR) nuvarande lagstiftning vilket bland annat innebär en utvidgning av vilka juridiska personer som ska ingå i koncernredovisningen. Ändringen innebär bland annat att även juridiska personer där regionen inte har ett betydande inflytande ska anses vara ett koncernföretag om den juridiska personen har särskild betydelse för regionens verksamhet eller ekonomi.

Regionen behöver utifrån den nya rekommendationen göra en bedömning om något av bolagen ovan har sådan betydelse.

Den nya lagen innebär också mer krav på upplysningar om koncernen.

3.9 Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen

- I likhet med tidigare år och i enlighet med vad som anges i redovisningsprinciperna periodiseras inte skulder för OB-tillägg. Ingen förändring har gjorts avseende detta. Dock har vi tittat på vilken effekt detta kan ha på redovisningen och bedömer att det endast blir ett periodiseringsfel mellan månaderna då denna post betalas ut och regleras varje månad. Ingen väsentlig iakttagelse.
- Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter regionen har erhållit från pensionsadministratören Skandikon.

2019-04-05

KPMG AB

Frida Kolbäck

Lena Medin

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

^[1] 2018:597



Region Västernorrland

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-05

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.