



# Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Region Västernorrland

# Innehåll

	<b>Sida</b>
<b>1. Sammanfattning</b>	<b>3</b>
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5
<b>2. Inledning</b>	<b>6</b>
2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9
<b>3. Resultat av granskningen</b>	<b>10</b>
3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.2.1 Finansiella mål	12
3.2.2 Verksamhetsmål	13
3.3 Balanskravet	14
3.4 Resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	16
3.6 Sammanställd redovisning	17
3.7 Redovisningsprinciper	17



# 1. Sammanfattning

# Sammanfattning

Vi har av Region Västernorrlands revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Regionens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens resultat för delåret uppgår till 11 mnkr före orealiserade kursförändringar, vilket är 147 mnkr bättre än samma period förra året. Det beror främst på högre generella statsbidrag och kostnadsutjämningsbidrag, totalt 340 mnkr. Verksamhetens kostnader har ökat, nettokostnaderna + 201 mnkr, vilket främst förklaras av coronapandemin.
- Regionens prognos för helåret uppgår till 108 mnkr, vilket är 88 mnkr högre än budget. Denna resultatförbättring beror till stor del på erhållna bidrag till följd av coronapandemin som inte fullt ut nyttjats.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till -119 mnkr för 2020 vilket innebär att enligt prognosen kommer regionen inte att klara balanskravet samt att det är oklart när regionen kommer att kunna återställa tidigare års underskott. Beslut finns från regionfullmäktige om att förskjuta återställningskravet till kommande planperiod, vi bedömer att det beslutet inte är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

# Sammanfattning forts.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning baseras på att prognosen innebär att tidigare års underskott inte kommer att återställas samt att det är svårt att objektivt bedöma utfallet avseende verksamhetsmålen.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att se över verksamhetsmålen för att säkerställa möjligheten till löpande uppföljning och utvärdering.

Örnsköldsvik 2020-10-15

Frida Kolbäck  
Auktoriserad revisor

Lena Medin  
Certifierad kommunal revisor



# 2. Inledning

# Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige.



# Inledning forts.

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av samt SKR (Sveriges kommuner och Regioner) och Skyrev (Sveriges kommunal yrkesrevisorer). Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



# Inledning forts.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av regionfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § kommunallagen ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## 2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



# 3. Resultat av granskningen

# Resultat av granskningen

## 3.1 Förvaltningsberättelse

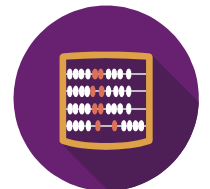
Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen minst ska innehålla för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi bedömer att regionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

## 3.2 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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Vi bedömer att resultatet enligt delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning baseras på att prognosen innebär att tidigare års underskott inte kommer att återställas samt att det är svårt att objektivt bedöma utfallet avseende verksamhetsmålen.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

Sammantaget bedömer regionen att ekonomiperspektivet delvis uppnås.

De finansiella målen som har följts upp i delårsrapporten är en återställning av tidigare års underskott, det egna kapitalet ska stärkas och soliditeten öka samt att pensionsförvaltningen ska tillföras minst ett belopp motsvarande den årliga förändringen av regionens pensionsavsättning.

Regionen bedömer att samtliga ovanstående tre mål har uppnåtts. Vi delar inte den bedömningen vad gäller att tidigare års underskott kommer att återställas eftersom prognosen för balanskravet inte visar på detta.

Det finns även två mål som inte har följts upp i delårsrapporten och dessa avser prioritering och förflyttning av resurser och uppdrag till primärvården samt minskade kostnader per DRG-poäng.

Vad gäller tidigare års underskott har regionfullmäktige på förslag från regionstyrelsen beslutat om att förskjuta återställningskravet avseende tidigare års underskott till kommande planeringsperiod med mål att detta ska klaras senast år 2024. Enligt kommunallagens bestämmelser ska underskott regleras senast tre år efter underskottet har konstaterats i årsredovisningen.

Vår bedömning är att beslutet att skjuta på regleringen av underskotten från år 2014 och 2015 inte heller är förenligt med god ekonomisk hushållning. Vi rekommenderar regionstyrelsen att säkerställa att underskottet återställs så snart som möjligt.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade under tre perspektiv. Under respektive perspektiv finns ett antal mått kopplade till respektive perspektiv. Regionstyrelsens har enligt de symboler som presenteras i delårsrapporten bedömt att måluppfyllelsen är på väg att uppnås.

Av delårsrapporten framgår att endast ett fåtal mått har ett redovisat värde för målbedömningen per 31 augusti. Verbala beskrivningar finns till respektive mål. Vi bedömer att inom ramen för vår granskning av delårsrapporten är det svårt att göra en objektiv bedömning av utfallet. Några exempel:

- *Utveckling har skett i enlighet med hållbarhetsplanens målsättningar utifrån fastställd handlingsplan 2020* där utfallet är "Ja" vilket vi tolkar att målet har uppnåtts. Av texten till målet framgår att nämndspecifika handlingsplaner inte är fastställda. Utfallet utifrån målsättningarna utifrån den övergripande hållbarhetsplanen 2020 – 2024 har inte kommenterats.
- *Målen i Region Västernorrlands digitaliseringsstrategi har uppnåtts* har markerats med tre "pluppar". Enligt erhållet underlag är tre områden uppfyllda och nio områden pågår. Av underlaget framgår vidare att två mål inom "Information och IT-säkerhet" har uppnåtts. Inga övriga kommentarer lämnas i underlaget.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att se över verksamhetsmålen för att säkerställa möjligheten till löpande uppföljning och utvärdering.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.3 Balanskravet

En region ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Årets resultat prognostiseras till 76 mnkr. Från regionens prognostiserade resultat på 76 mnkr ska vid beräkningen av balanskravsresultatet realisationsvinst om 13 mnkr avräknas samt 32 mnkr i orealiserade kursförändringar läggas till.

Prognostiserat justerat resultat uppgår då till 95 mnkr och därmed prognostiseras balanskravet ej att uppnås för år 2020 då det finns balanskravsresultat från tidigare år på 214 mnkr som behöver återställas.

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop. 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

Regionstyrelsen skriver i delårsrapporten att det är viktigt att Hälso- och sjukvårdsnämnden vidtar de åtgärder som krävs för att minska kostnaderna i verksamheten.

**Vår sammanfattande bedömning** är att enligt prognosen uppfyller inte regionen balanskravet, samt att det är oklart när regionen kommer att kunna återställa tidigare års underskott.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.4 Analys av resultaträkning

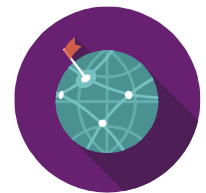
En regions långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Regionens resultat för delåret uppgår till 11 mnkr före orealiserade kursförändringar, vilket är 147 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att regionen i samband med coronapandemin har erhållit generella stadsbidrag avseende minskade skatteintäkter, 154 mnkr.

Regionens årsprognos uppgår till 108 mnkr, vilket är högre än delårsresultatet. Prognosen på 108 mnkr är betydligt högre jämfört med budget, 20 mnkr, skillnaden mellan prognosen och budget ligger framförallt i ökningen av de generella statsbidragen.

Prognostiserat helårsutfall exklusive Finansförvaltningen förväntas gå sämre än budget med 50,9 mnkr, vilket främst är hänförligt till hälso- och sjukvårdsnämnden -79,1 mnkr där specialistvården förklarar 96,6 mnkr av underskottet.

Regionens årsbudget för investeringar 2020 uppgår till 359 mnkr. Till och med augusti har regionen investerat 87 mnkr.



# Resultat av granskningen forts.

## 3.5 Balansräkning

### 3.5.1 Byggnader

Investeringar under året har skjutits på framtiden till följd av coronapandemin. Årsprognosen visar att regionen kommer att investera 140 mnkr, vilket visar på att 219 mnkr av budgeterade medel inte kommer att användas under året.

### 3.5.2 Kortfristiga placeringar

Kortfristiga placeringar har i delårsrapporten minskat med 169 mnkr jämfört med årsredovisningen 2019. Denna minskning förklaras av att kortfristiga placeringar redovisades till marknadsvärde i årsredovisningen, vilket innebar en uppskrivning om 181 mnkr. I delårsrapporten har marknadsvärdet gått ner och i stället redovisas en minskning av realiserade kursförändringar om 32 mnkr.

### 3.5.3 Övriga kortfristiga fordringar

I posten övriga kortfristiga fordringar redovisas en skuldpost om 106 mnkr avseende fastighetsförsäljning. Köpeskillingen har erhållits men inte redovisats som minskning av byggnader respektive reavinst eller reaförlust. Enligt de uppgifter vi erhållit ska ska överlåtelsen gälla från och med 31 augusti, reavinsten på denna försäljning uppgår till 12,5 mnkr.

### 3.5.4 Interimsskulder

Regionen har i periodiserat generella statsbidrag hänförliga till bland annat minskade skatteintäkter till följd av covid -19, om 77 mnkr. Huvudregeln enligt god redovisningssed ska inte generella statsbidrag periodiseras. I september 2020 kom RKR ut med ett yttrande som säger att dessa generella statsbidrag kan periodiseras då de avser att täcka minskade skatteintäkter för regionen. Om redovisningen sker genom periodisering ska upplysning lämnas i delårsrapporten. Regionen har lämnat uppgift om detta i delårsrapporten.





# Resultat av granskningen forts.

## 3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

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

Om en sammanställd redovisning inte görs i delårsrapporten bör enl RKR 16 delårsresultat och helårsprognos redovisas för respektive bolag.

### *Kommentar*

I delårsrapporten som vi granskat finns delvis uppgifter om delårsresultat och helårsprognos för berörda bolag. Dessa uppgifter kommer kompletteras till regionstyrelsens sammanträde.

## 3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

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





[kpmg.com/socialmedia](https://kpmg.com/socialmedia)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.