



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2021-08-31

Region Västernorrland



Innehåll

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

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
3.5.1 Byggnader	16
3.5.2 Kortfristiga placeringar	16
3.5.3 Avsättning för pensioner	16
3.6 Sammanställd redovisning	16
3.7 Redovisningsprinciper	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av revisorerna i Region Västernorrland fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 495 mnkr, vilket är 516 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade intäkter, skatter och generella statsbidrag kopplade till coronapandemin. En orealiserad kursförändring på 214 mnkr påverkar också resultatet positivt.
- Regionens prognos för helåret uppgår till 206 mnkr, vilket är 186 mnkr högre än budget, men 289 mkr lägre än delåret. Den stora skillnaden mellan delåret och prognosen förklaras av att man i prognosen bedömer att den orealiserade kursförändringen om 214 mnkr kommer att minska till 57 mnkr till följd av omplaceringar av värdepapper så dessa övervärden kommer realiseras.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till 83 mnkr för 2021.

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.

Vår sammanfattande bedömning är att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse av god ekonomisk hushållning. I vår bedömning har vi beaktat att resultatet är kraftigt påverkat av bl a extra generella statsbidrag med anledning av covidpandemin. Det framgår inte av riktlinjerna hur sådana särskilda intäkter (och kostnader) ska beaktas i bedömningen. Vad gäller verksamhetsmålen se sid 11.

Örnsköldsvik 2021-10-13

Frida Kolbäck
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av lag om kommunal bokföring och redovisning 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, lag om kommunal bokföring och redovisning 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 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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 lag om kommunal bokföring och redovisning (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 tjänstepersoner
- ✓ 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 ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

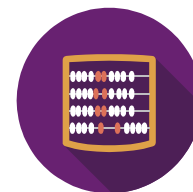
Vi noterar att regionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

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.

Regionstyrelsens bedömning är att regionen inte fullt ut kommer att kunna uppfylla fullmäktiges krav på god ekonomisk hushållning, när året summeras.

Vår sammanfattande bedömning är att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse av god ekonomisk hushållning. I vår bedömning har vi beaktat att resultatet är kraftigt påverkat av bl a extra generella statsbidrag med anledning av covidpandemin. Det framgår inte av riktlinjerna kring god ekonomisk hushållning hur sådana särskilda intäkter (och kostnader) ska beaktas i bedömningen



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

De finansiella målen som har följts upp i delårsrapporten är att tidigare års underskott ska återställas fram till 2023, att det egna kapitalet ska stärkas och att soliditeten ska öka samt att pensionsförvaltningen ska tillföras minst ett belopp motsvarande den årliga förändringen av regionens pensionsavsättning. 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.

Vi konstaterar att det är svårt att bedöma om förutsättningarna finns för att nå de av fullmäktige fastställda långsiktiga finansiella målen. Gällande prognosen för år 2021 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Regionen har inte några underskott att återställa innevarande år.

Under året har ändrade parametrar i beräkningen av pensionsskulden inneburit att pensionsavsättningen har ökat med 205 mnkr. Denna engångseffekt är undantagen i årets målbedömning.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade under tre perspektiv, invånare, medarbetare och processer. 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 med tillhörande bilaga framgår att endast ett fåtal mått har redovisade värden avseende målbedömningen per 31 augusti. Verbala beskrivningar finns till respektive mål.

- För invånarperspektivet redovisas två av fyra önskade resultat, varav ett inte uppnås medan målet om förtroende uppges vara på väg att nå. Förtroendemålet mäts en gång per år och något resultat finns inte tillgängligt per 31 augusti. Bedömningen uppges vara sammantaget baserad utifrån de större riktade aktiviteter som beskrivs i avsnittet såsom ett ökat fokus riktat gentemot regionens tillgänglighet, kommunikationsarbete mm.
- För medarbetarperspektivet finns två av fyra mål redovisade. Båda bedöms vara på väg att nås. Det önskade resultatet för hyrkostnader år 2023 uppgår till maximalt 9 % av egna personalkostnader. Per augusti 2021 uppgår andelen till 10,5 % och bedömningen är att den per årsskiftet ska minska till 10 %, vilket motsvarar önskvärt resultat enligt den stegvisa förflyttningarna som anges i uppföljningsbilagan.
- För processperspektivet är det också två av fyra målbedömningar som redovisas. Det saknas underlag för att verifiera de båda bedömningarna som anges att vara på väg att nås.

Vi konstaterar att det är svårt att bedöma förutsättningarna att nå målen, dels utifrån att endast hälften av målen har redovisade värden per 31 augusti samt bedömning av värdet per 31 december dels utifrån att flera är svåra att på ett objektivt sätt verifiera mot underlag.

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.

Regionen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 83 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för regionens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

Resultat av granskningen forts.

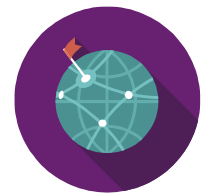
3.4 Analys av resultaträkning

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 495 mnkr, vilket är 516 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på högre intäkter, skatteintäkter och generella statsbidrag som är relaterade till coronapandemin samt en orealiserad kursförändring på 214 mnkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 206 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.

Prognostiserat helårsutfall exklusive Finansförvaltningen förväntas gå sämre än budget med 76,6 mnkr, vilket främst är hänförligt till hälso- och sjukvårdsnämnden som visar på ett prognostiserat underskott om 172,4 mnkr, jmf med budgeterat underskott 100 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 239 mnkr, vilket visar på att 233 Mkr av budgeterade medel inte kommer att användas under året. Det är framförallt fastighetsinvesteringar som har skjutits på framtiden i likhet med föregående år.

Vi rekommenderar att regionen ser över budgeten för investeringar eftersom den inte uppnås år efter år, vilket kan innebära att trovärdigheten minskar. Under de fem senaste åren har de genomsnittliga nettoinvesteringarna uppgått till ca 242 mnkr per år.

3.5.2 Kortfristiga placeringar

Kortfristiga placeringar uppgår till 3 109 mnkr och har ökat med 1 220 mnkr, ökningen förklaras delvis av orealiserade kursförändringar, 214 mnkr, men även av tillskjutna medel, vilket även speglas i kassa och bank som har minskat med 445 mnkr.

3.5.3 Avsättning för pensioner

Pensionsavsättningen har ökat med 371 mnkr. Ökningen förklaras delvis av ändrade nationella riktlinjer kring livslängdsantaganden i beräkningen av pensionsavsättningen, denna engångseffekt förklarar 205 mnkr av ökningen.

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 Läns museet 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

Någon ny bedömning kring om en sammanställd redovisning ska upprättas har inte gjorts vilket innebär att ingen sammanställd redovisning redovisas i delårsrapporten det här året heller.

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



Resultat av granskningen forts.

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

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.

© 2021 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.