



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31

Rapport

Region Västernorrland

KPMG AB

2023-10-19

Antal sidor 8



Region Västernorrland

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2023-08-31

2023-10-19

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Ansvarig nämnd	3
2.4	Revisionskriterier	3
2.5	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	4
3.2	God ekonomisk hushållning	4
3.3	Balanskravet	7
4	Slutsats	8
4.1	Slutsats – delårsrapportens räkenskaper	8
4.2	Slutsats – god ekonomisk hushållning	8
4.3	Slutsats – balanskravsresultat	8

1 Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner 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. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2 Bakgrund

KPMG har av Region Västernorrlands revisorer fått i uppdrag att granska regionens delårsrapport.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

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

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsledning i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har.

Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsak 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. Den uttalande slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, 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.

2.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

2.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunalredovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

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

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkning samt resultatprognos

3 Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

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

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Regionen gör i delårsrapporten följande ej väsentliga avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Investeringsredovisningen följer inte fullt ut RKR R14, det saknas bland annat en uppföljning mot total investeringsbudget. Uppgifterna finns men har inte inarbetats i delårsrapporten.
- Driftredovisningen har inte fullt ut upprättats utifrån RKR R14 i delårsrapporten. I årsredovisningen finns en mer detaljerad uppställning som följer RKR R14 så till vida att intäkter och kostnader i resultaträkningen kan härledas till driftredovisningen.
- Regionen har under ett antal år haft ett projekt med en utredning för att identifiera eventuella leasingavtal som bör klassificeras som finansiell leasing enl RKR R5. Inga avtal har identifierats i dagsläget, fortsatt arbete pågår.

3.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap KL ska regionfullmäktige 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.

I regionplanen framgår mål (verksamhetsmål och finansiella mål) som relaterar till kravet om god ekonomisk hushållning. Indikatorer för uppföljning av målen fastställs av regionstyrelsen. Uppföljningsbilagan som anger indikatorerna biläggs regionplanen men fastställs aldrig av regionfullmäktige.

I regionplanen definieras god ekonomisk hushållning ”...att det ur finansiellt perspektiv krävs att Region Västernorrland har kostnadseffektiva verksamheter som hushållar med tillgängliga resurser samt har en god framförhållning i ekonomin.”

Detta preciseras ytterligare i uppföljningsbilagan som vi nämner ovan:

”Med god ekonomisk hushållning menas att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv med en finansiering som långsiktigt garanterar verksamheten. God ekonomisk hushållning innebär med andra ord, att regionen har en effektiv verksamhet där tillgänglighet, kvalitet och nöjdhet/intryck (utifrån olika perspektiv/intressenter såsom t ex patient, invånare, medarbetare) samt ekonomi, värderas i ett sammanhang.”

Det framgår också av uppföljningsbilagan att samtliga tre målområden har koppling till regionens bedömning.

Vi anser att indikatorerna, som enligt vår mening i hög grad preciserar målen och fastställer målnivåerna, också bör fastställas av regionfullmäktige. Det gäller även den beskrivning av god ekonomisk hushållning som är inarbetad i uppföljningsbilagan.

3.2.1 Finansiella mål

Regionen har fastställt fyra finansiella mål i budgeten för 2023. Dessa är

- Det egna kapitalet, exkl jämförelsestörande poster förstärks och soliditeten förbättras.
- Kostnaden per DRG-poäng uppgår till högst 7,5 procent över snittet i riket för jämförbara sjukhus.
- Pensionsmedelsförvaltningen behöver tillföras minst ett belopp som motsvarar ökningen av RVNs pensionsavsättning (exkl jämförelsestörande förändringar)
- Självfinansieringen av investeringar, exkl strategiska investeringar, bör vara minst 100 %

Till följd av det negativa resultatet för året bedömer regionstyrelsen att inget av ovanstående finansiella mål kommer kunna uppnås för året. Vi har inte funnit något i vår granskning som skulle föranleda någon annan bedömning.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är indelade i tre målområden:

- Ett attraktivt Västernorrland med hållbar utveckling
- Region Västernorrland utvecklar arbetet för en god, jämlik och nära vård
- Vi skapar mervärde för befolkningen genom vår verksamhet

Till varje målområde finns ett antal mål där regionfullmäktige närmare beskriver vad som ska uppnås. Till målen har regionstyrelsen, i uppföljningsbilagan, tagit fram ett antal indikatorer, både kvantitativa och kvalitativa.

De kvalitativa indikatorerna är svåra att bedöma om de har uppnåtts då det inte fullt ut går att utläsa om uppföljningsparametrarna (som vi tolkar i vissa fall har karaktär av aktiviteter) har genomförts. Vi kan inte heller baserat på den information som lämnas bedöma om dessa i så fall har fått eftersträvd effekt på indikator samt mål och målområde.

Många målområden med tillhörande mål har indikatorer där utfallen inte är kända när delårsrapporten upprättas.

Regionstyrelsens bedömning är att samtliga målområden på helårsbasis delvis uppnås.

Vi anser att det utifrån ovanstående svårt att göra en objektiv bedömning av utfallet för verksamhetsmålen.

3.2.3 Bedömning och rekommendation

Regionstyrelsens bedömning enligt delårsrapporten är att regionen inte uppfyller fullmäktiges krav på god ekonomisk hushållning.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Vi vill dock uppmärksamma att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning, se nedan.

Vi rekommenderar att utveckla förutsättningarna för att kunna bedöma målen för god ekonomisk hushållning.

3.3 Balanskravet

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska 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 information om beräkning och redovisning utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Regionens balanskravsresultat uppgår enligt prognosen till – 797 mnkr.

Enligt regionfullmäktiges beslut i december 2022 (§ 207) ska ökningen av pensionskostnader som beror på kraftig inflation, motsvarande 389 mnkr, återställas över en femårsperiod med hänvisning till synnerliga skäl.

Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas inte överensstämmer med lagens och dess förarbetens intentioner.

4 Slutsats

4.1 Slutsats – delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

4.2 Slutsats – god ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023. Vi vill dock uppmärksamma att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av finansiella mål och verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning, se nedan.

4.3 Slutsats – balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas inte överensstämmer med lagens och dess förarbetens intentioner.

KPMG, dag som ovan

Frida Kolbäck
Auktoriserad revisor

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