



Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Region Västernorrland

KPMG AB
2024-10-21



Region Västernorrland
Översiktlig granskning Delårsrapport per 2024-08-31

2024-10-21

Innehållsförteckning

1	Inledning	2
1.1	Syfte och revisionsfrågor	2
1.2	Avgränsning	2
1.3	Ansvarig nämnd	3
1.4	Revisionskriterier	3
1.5	Metod	3
2	Granskningsresultat	4
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	4
2.2	God ekonomisk hushållning	4
2.3	Balanskravsresultat	6
3	Slutsats	8
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	8
3.2	God ekonomisk hushållning	8
3.3	Balanskravsresultat	8

1 Inledning

Av 13 kap. 1 § lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner och 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. 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.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- 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.

1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. 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 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. Den uttalade 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.

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.

1.3 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

1.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer kommunallagen (KL), lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt Rådet för kommunal redovisnings (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.

1.5 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 resultaträkningen samt resultatprognos

2 Granskningsresultat

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

2.1 Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport mars 2024 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 avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Regionen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Regionen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisnings sed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas, mer än att regionen anger att de identifierat ett antal avtal som bör ses som finansiella leasingavtal.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Delårsrapporten följer inte fullt ut RKR R17s uppställningsform med avseende på rubriker.

2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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.

I regionplanen framgår mål (verksamhetsmål och finansiella mål) som relaterar till god ekonomisk hushållning. Indikatorer för uppföljning av målen finns i uppföljningsbilagan som är fastställd av regionfullmäktige¹. Vissa kompletteringar har i enlighet med den reviderade styrmodellen² antagits av regionstyrelsen³.

¹ 2023-11-22/23 § 189

² Regionstyrelsen 2023

³ 2023-12-20 § 310

2024-10-21

Av regionplanen⁴ framgår ”Med god ekonomisk hushållning menas att verksamheten är ändamålsenlig och kostnadseffektiv med en finansiering som långsiktigt garanterar verksamheten.” Det framgår även under rubriken ekonomiska mål ”Detta innebär att det ur ett finansiellt perspektiv krävs att Region Västernorrland har kostnadseffektiva verksamheter med en god framförhållning och flexibilitet i ekonomin som möjliggör förmåga att anpassa aktivitetsnivån beroende på verksamhetsmässiga och ekonomiska förutsättningar.”

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, se nedan under verksamhetsmål, har koppling till regionens bedömning av vad vi tolkar god ekonomisk hushållning.

Finansiellt mål

- En ekonomi i balans över tid

Det finansiella målet har fyra underliggande mål för att nå god ekonomisk hushållning. Bedömningen i delårsrapporten är att två av de ekonomiska målen inte uppfylls för helåret och att utfallet för helåret inte kan bedömas för de övriga två.

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

Av bilagan fördjupad redovisning av måluppfyllelse framgår att alla målområden på delårsbasis bedöms vara delvis uppfyllda. Avseende de sex underliggande målen anges i prognosen för helåret att tre mål i hög grad är uppfyllda och tre är delvis uppfyllda.

Flera av indikatorerna saknar uppgift om utfall då dessa inte är kända när delårsrapporten lämnas.

⁴ Regionfullmäktige 2023-11-22—23 § 189

Vidare är de kvalitativa indikatorerna 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 eftersträvad effekt på indikator samt mål och målområde.

Sammantagen bedömning

Regionstyrelsens bedömning är "Sammantaget är bedömningen att regionen inte uppfyller fullmäktiges krav på god ekonomisk hushållning".

2.2.1 Bedömning

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 2024.

Vi vill dock uppmärksamma att det är svårt att objektivt bedöma utfallet av verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.3 Balanskravsresultat

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 av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Regionen redovisar en prognos för resultat efter balanskravsjusteringar med - 849 mnkr. Från det avgår med hänvisning till synnerliga skäl 649 mnkr. För att täcka resterande underskott föreslås att använda resultatutjämningsreserv, 200 mnkr. Prognostiserat balanskravsresultat blir därefter 0 mnkr.

Från föregående år finns underskott på 352 mnkr att återställa. Regionfullmäktige har beslutat om att det ska återställas på fem år.

Posten som föreslås undantas med hänvisning av synnerliga skäl avser pensionskostnader. Det motiveras i delårsrapporten med hänvisning till regionplan utan närmare hänvisning till några synnerliga skäl. Vi tolkar att de skäl som hänvisas till i huvudsak är "ökade kostnader pensionskostnader till följd av den extremt höga inflationen under 2023 och 2024".



Region Västernorrland
Översiktlig granskning Delårsrapport per 2024-08-31

2024-10-21

2.3.1 Bedömning

Med synnerliga skäl avses enligt förarbetena fall där ett frångående från kravet att återställa det egna kapitalet är mycket väl motiverat. Det grundläggande kravet är att de åtgärder som regionen rent allmänt vidtar måste vara förenliga med god ekonomisk hushållning. Det framgår inte av motiveringen att det grundläggande kravet är uppfyllt. Vi bedömer inte att de skäl som anges i delårsrapporten motsvarar de exempel på synnerliga skäl som anges i förarbetena.

Vi bedömer, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i delårsrapporten, för att inte reglera det negativa prognosticerade balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och därmed beaktas inte kravet om god ekonomisk hushållning.

3 Slutsats

3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits i avsnittet 2.1 inte hade varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade 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.

3.2 God ekonomisk hushållning

Regionstyrelsens bedömning är "Sammantaget är bedömningen 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 2024.

3.3 Balanskravsresultat

Vi bedömer, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att de synnerliga skäl som åberopas i delårsrapporten, för att inte reglera det negativa prognosticerade balanskravsresultatet, inte är väl motiverade utifrån lag och dess förarbeten och därmed beaktas inte kravet om god ekonomisk hushållning

Örnsköldsvik den 21 oktober 2024

Frida Kolbäck
Auktoriserad revisor
KPMG AB

Lena Medin
Certifierad kommunal yrkesrevisor
KPMG AB