

Regionfullmäktige

**Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020**

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Resultatet för perioden är 389,0 mnkr (justerat resultat fg år 701,5 mnkr), vilket är 312,5 mnkr lägre än samma period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 350,0 mnkr vilket är 174,0 mnkr bättre än budget. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

Vi noterar dock att verksamheterna prognostiserar ett underskott på totalt -358 mnkr, där -390 mnkr avser en obalans för Västmanlands sjukhus. Vi ser med växande oro på dessa återkommande underskott.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av regionens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.
- Vi bedömer att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.
- Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020.

Region Västmanlands revisorer

Västerås den 1 oktober 2020

Hans Strandlund

Elisabeth Löf

Tanja Linderborg

Birgitta Andersson

Rolf Hahre

Barbro Hillring

Börje Lindström

Frank Pettersson

Göran Sonesson

# Granskning av delårsrapport 2020

Region Västmanland

*Projektledare: Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare: Louise Pernhall, Markus Nyström, Marina Lindblom och Mathias Cederroos*



Översiktlig granskning

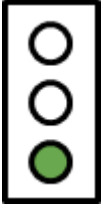
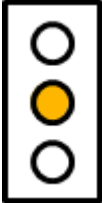
# Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	4
Rekommendationer	5

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b>  Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Region Västmanland inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<b>Uppfyllt</b>  Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.  <b>Delvis uppfyllt</b>  Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.	

# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av regionens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2020-09-29 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-20.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 389 mnkr och prognosen per helår uppgår till 350 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Regionen har valt att inte redovisa en fordran avseende riktade statsbidrag för merkostnader till följd av sjukdomen covid-19. Ansökan görs per 31 augusti samt per 30 november.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Region Västmanland inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Balanskravsresultatet bedöms uppgå till 456 mnkr

## God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *Iakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

Av redovisningen framgår att de 9 olika verksamhetsmålen är indelade i totalt 18 stycken indikatorer. Av dessa indikatorer är det 6 stycken som följs upp i delårsrapporten varav 2 stycken prognostiseras att uppfyllas, 2 stycken att bli oförändrade och 2 stycken att utvecklas i fel riktning.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Vi konstaterar dock i likhet med tidigare år att det är ett antal indikatorer som inte följs upp i delårsrapporten. För dessa lämnas inte heller något prognostiserat utfall per helår.

## Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2020-10-01

---

*Tobias Bjöörn*  
*Uppdragsledare*

---

*Rebecka Hansson*  
*Granskningsansvarig*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Västmanland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.