

# Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2019

*Projektledare Lars Dahlin*

*Projektmedarbetare Daniel Brandt*



# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Inledning</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
<b>2.</b>	<b>lakttagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Redovisning av patientintäkter	6
2.1.3.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	Bedömning	6
<b>3.</b>	<b>Bedömningar utifrån revisionsfrågor</b>	<b>7</b>

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som regionfullmäktige fastställt.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

## **Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?**

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 inte kommer att uppfyllas för år 2019.

## **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?**

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

# 1. Inledning

## 1.1. 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.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

## 1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

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?

Vårt uppdrag är att granska den finansiella informationen i delårsrapport för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

## 1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

## 1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31

- översiktlig analys av ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen

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.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

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 revisionsred i övrigt har.

Den granskade delårsrapporten fastställs av regionstyrelsen 2019-10-15 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-22

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

## 2. Iakttagelser och bedömningar

### 2.1. Lagens krav och god redovisningssed

#### 2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 479,5 mnkr. Styrelsen kommer enligt planen att överlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

#### **Förvaltningsberättelse**

Upplysningar om regionens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 155 mnkr vilket är 9 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Regionen har i prognos för 2019 stora orealiserade vinster i värdepapper som avräknas i balanskravsavstämningen och resultatet efter avräkningen blir -196 mnkr. I och med årets prognostiserade resultat förväntas regionen tillsammans med tidigare års underskott (-72 mnkr) behöva återställa 268 mnkr.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR:s rekommendation R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Regionen har inte några dotterbolag av väsentlig betydelse och upprättar därmed ej sammanställd redovisning.

En samlad, översiktlig beskrivning av Regionens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten.

Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för regionen har inga väsentliga avvikelser noterats:

#### **Noter**

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten. Det framgår att principerna är densamma som vid föregående års årsbokslut.

Under året har vi genomfört en fördjupad granskning av regionens redovisning av patientintäkter och vår sammanfattande bedömning efter genomförd granskning är att regionens redovisning av patientintäkter är ändamålsenlig och utförs med god intern kontroll.

### 2.1.2. Redovisning av patientintäkter

I vår granskning har vi följt processen från att patient registrerar sig vid ankomst till sjukhuset/vårdcentral eller annan inrättning. Patient registreras då i verksamhetssystemet Cosmic som genererar en betalningsfil som skickas till systemet Frisk för reglering av vilka patienter som omfattas av högkostnadsskyddet eller inte. I nästa steg går filen vidare till ekonomisystemet Raindance för fakturering. Följande analyser har gjorts i vår granskning:

- Kontroll på fullständighet och riktighet i överföringar mellan Cosmic och Frisk
- Kontroll på fullständighet och riktighet i överföringar mellan Frisk och Raindance
- Kontroll av antal dagar från besök registrerat i Cosmic till intäktsföring i Raindance

Efter genomförd granskning kan vi konstatera att redovisningen av patientavgifter i allt väsentligt är rättvisande.

### 2.1.3. Bedömning

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 inte kommer att uppfyllas för år 2019.

## 2.2. God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2019 innehållande finansiella mål och verksamhetsmål. Uppföljning sker enligt olika indikatorer som kopplats till respektive mål.

### 2.2.1. Iakttagelser

#### **Finansiella mål**

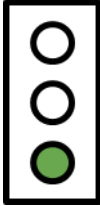
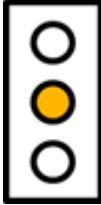
I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella mål som fastställts för 2019.

Av redovisningen framgår att fem av sammanlagt åtta indikatorer kopplade till de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

### 2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att regionens prognos delvis är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt för 2019.

### 3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

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

2019-10-07

*Lars Dahlin*  
Uppdragsledare

*Daniel Brandt*  
Projektledare

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