

# Granskning av delårsrapport per augusti 2021 – finansiell del

# Granskning av delårsrapport 2021

Region Västerbotten

*Projektledare Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare Pär Heikki, Petronella Sjöström*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

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

| Revisionsfråga                                                                                                                                                             | Bedömning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?                                                                                                 | <b>Ja</b><br>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Västerbotten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen är att balanskravet per helår kommer att uppnås. |    |
| 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>Delvis</b><br>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återsrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.                             |  |

# Innehållsförteckning

|                                            |          |
|--------------------------------------------|----------|
| <b>Sammanfattning</b>                      | <b>1</b> |
| <b>Inledning</b>                           | <b>3</b> |
| <b>Bakgrund</b>                            | <b>3</b> |
| <b>Syfte och revisionsfrågor</b>           | <b>3</b> |
| <b>Revisionskriterier</b>                  | <b>3</b> |
| <b>Granskningsresultat</b>                 | <b>4</b> |
| <b>Lagens krav och god redovisningssed</b> | <b>4</b> |
| <b>Iakttagelser</b>                        | <b>4</b> |
| <b>Bedömning</b>                           | <b>4</b> |
| <b>God ekonomisk hushållning</b>           | <b>4</b> |
| <b>Iakttagelser</b>                        | <b>4</b> |
| <b>Bedömning</b>                           | <b>5</b> |
| <b>Rekommendationer</b>                    | <b>5</b> |

# 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?

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur regionens redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning ur det finansiella perspektivet.

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 2021-10-26 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-16.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör, redovisningschef samt medarbetare vid ekonomistaben.

# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 1 024 mnkr att jämföra med -241 mnkr för samma period föregående år. Det prognostiserade resultatet per helår uppgår till 869 mnkr vilket är en positiv avvikelse i förhållande till budget med +711 mnkr. Avvikelsen i förhållande till budget förklaras främst av att statsbidrag för kostnader kopplat till pandemin varit högre än kostnadsutfallet, ett positivt utfall för skatteintäkter och generella statsbidrag samt ett starkt finansnetto.

Nämnderna redovisar ett underskott på 218 mnkr för perioden januari till augusti. Regionstyrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse om 97 mnkr och hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter redovisar en negativ budgetavvikelse på 141 mnkr.

Resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras per helår till 168 mnkr.

Investeringsbudgeten per helår uppgår till 850 mnkr och prognosen per helår uppgår till 846 mnkr. Per 31 augusti är utfallet 496 mnkr.

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Västerbotten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen är att balanskravet per helår kommer att uppnås..

## God ekonomisk hushållning

### *Iakttagelser*

#### **Mål**

Region Västerbotten har i regionplan 2021 beslutat om fyra finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen.

| Mål                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Prognos                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Regionen ska redovisa ett överskott för verksamhetens resultat över planperioden 2020-2023 som motsvarar minst 3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2021 ska styrelser och nämnder redovisa ett resultat i balans vilket innebär ett utfall som minst motsvarar budgeterat resultat. | Prognosen för verksamhetens nettokostnader visar på en negativ avvikelse mot budget på 138 mnkr. Verksamhetens resultat bedöms däremot bli positivt med 47 mnkr. Bedömningen är att målet delvis kommer att uppnås. |
| Marknadsvärdet av tillgångarna i                                                                                                                                                                                                                                                                          | Per augusti uppgår finansieringen till 50                                                                                                                                                                           |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| förvaltningen ska senast år 2040 uppgå till hela pensionsskuldens bokförda värde (minst 100 procents konsolidering). Region Västerbottens totala pensionsåtagande ska vid utgången av 2021 vara finansierat till minst 50 procent.                                                         | procent. Bedömningen är att målet att minst 50 procent av totala pensionsåtagandet kommer att vara finansierat kan uppnås.                                                                                                  |
| Investeringar ska över tid finansieras av egna medel. Låne Finansieringen kan användas för att delfinansiera tillfälligt höga investeringsnivåer. År 2021 ska självfinansieringsgraden av investeringar uppgå till minst 100 procent.                                                      | Utifrån prognosen per augusti beräknas självfinansieringsgraden att uppgå till 162 procent vid årets utgång. Bedömningen är att målet kommer att uppnås.                                                                    |
| Total räntebärande låneskuld, exklusive pensionsskulden, får högst uppgå till 45 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. År 2021 ska räntebärande låneskulden, exklusive pensionsskulden, uppgå till högst uppgå till 38 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. | Den räntebärande låneskulden prognostiseras uppgå till 2 400 mnkr vid 2021 års utgång vilket motsvarar 26 procent av de beräknade skatteintäkterna och generella statsbidragen. Bedömningen är att målet kommer att uppnås. |

### 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 delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

# Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2021-11-08

Rebecka Hansson

---

*Granskningsansvarig*

---

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