

Granskning av finansiella delar av årsredovisning 2022

Region Värmland

Mars 2023

Uppdragsledare Lars Dahlin

Certifierad kommunal yrkesrevisor

Granskningsansvarig Jan Nyström

Auktoriserad revisor

Projektledare Daniel Brandt








Revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2022-01-01 – 2022-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Ja	
Balansräkning	Ja	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Uttalande	3
Syfte	4
Revisionskriterier	4
Avgränsning och metod	4
Granskningsresultat	5
Räkenskaper	5
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5
Intern kontroll i hantering av regionens leasing	6
Pågående tvister	6
Tjänstemannaledningens uttalande	6
Avslutning	6
Annan information	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och regionens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Uttalande

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av de finansiella delarna i årsredovisningen för Region Värmland för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREV:s utkast till vägledning för redovisningsrevision. Denna vägledning kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Det sakkunniga biträdet väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar det sakkunniga biträdet de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur regionen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i regionens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal bokföring och redovisning.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivning avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställs av Regionstyrelsen 2023-03-28 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av finanschef och redovisningsekonom.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga¹ avvikelser noterats.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Bedömning

Vi bedömer att regionens räkenskaper³ i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

¹ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

³ Med räkenskaper menar regionens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Intern kontroll i hantering av regionens leasing

Vi har under året genomfört en fördjupad granskning av regionens interna kontroll av hanteringen av leasing. Vår sammanfattande bedömning efter genomförd granskning är att den interna kontrollen i system och rutiner för hantering av leasing är tillräcklig.

Avseende leasing av lös egendom anlitar regionen ett externt bolag som sköter hanteringen av samtliga avtal. Dessa avtal redovisas som operationell leasing. Avtal avseende fast egendom, inhyrda fastigheter och lokaler, hanteras av regionfastigheter. Regionen har under tidigare år inte redovisat någon finansiell leasing i balansräkningen. Under året har regionen genomfört en inventering och bedömning av samtliga externa hyresavtal som resulterat i att ett antal hyresavtal numera klassificeras som finansiella. Vi har i vår granskning stickprovsvis kontrollerat det underlag som ligger till grund för regionens bedömning av klassificeringen. I våra stickprovskontroller har vi inte noterat något som tyder på att regionens klassificering inte överensstämmer med god redovisningssed. Vi har även genomfört stickprovskontroller för att säkerställa fullständighet i den lista av avtal som ligger till grund för klassificeringen. Vi har inte noterat några avvikelser.

Upplysning om att rättelse av tidigare tillämpade redovisningsprinciper skett och hur det påverkat de finansiella rapporterna beskrivs i regionens årsredovisning 2022.

Vi rekommenderar dock att rutiner och styrdokument för hur regionen ska klassificera leasing formaliseras, samt att det tydliggörs vilken funktion eller avdelning som ska samordna och ansvara för att regionens förteckning över leasingavtal uppdateras och hålls aktuell.

Pågående tvister

Regionens jurister har tillfrågats avseende väsentliga pågående tvister. Vi kan i vår granskning konstatera att inga pågående tvister finns i årets bokslut.

Tjänstemannaledningens uttalande

I överensstämmelse med SKYREV:s utkast till vägledning har ett uttalande erhållits från regiondirektören och regionens ekonomidirektör, i samband med årsbokslutet. Vi anser att det erhållna uttalandet, som inte innehåller några avvikelser, är i överensstämmelse med SKYREV:s utkast till vägledning.

Avslutning

Granskningen av de finansiella delarna i årsredovisningen har underlättats av att bokslutet varit väldokumenterat och att bilagor och underlag funnits i tillräcklig omfattning.

Efter vår granskning gör vi bedömningen att den interna kontrollen och säkerheten i redovisningen är tillräcklig.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 4–7 respektive 56–61.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 4–7 respektive 56–61 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2023-03-29

Jan Nyström

Auktoriserad revisor

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