

# Revisionsrapport

## *Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2018*

Landstinget i Värmland

*Lars Dahlin  
Certifierad kommunal  
revisor*

*Anette Fagerholm  
Certifierad kommunal  
revisor*

*oktober 2018*

# Innehåll

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
2.1.	Bakgrund .....	3
2.2.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.3.	Revisionskriterier .....	3
2.4.	Avgränsning och metod.....	4
<b>3.</b>	<b>Iakttagelser och bedömningar .....</b>	<b>5</b>
3.1.	Lagens krav och god redovisningssed .....	5
3.1.1.	Iakttagelser .....	5
3.1.2.	Bedömning.....	5
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser .....	6
3.2.2.	Bedömning.....	6

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av landstingets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat landstingets delårsrapport för perioden 2018-01-01 – 2018-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge landstingets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de finansiella mål som landstingsfullmäktige 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 2018.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar för att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet endast är förenligt med ett av de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

Landsting är skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början och i revisorernas uppgift ingår att granska landstingets delårsrapport.

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

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

Revisionsobjekt är landstingsstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

### **2.2. 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 finansiella målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vårt uppdrag är att granska den finansiella informationen i landstingets delårsrapport 2 för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

### **2.3. Revisionskriterier**

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL), kap 12:2
- Lag om kommunal redovisning (KRL), kap 9
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Landstingsstyrelsens anvisningar avseende delårsrapport

## **2.4. Avgränsning och metod**

Granskningen av delårsrapporten avgränsas till följande:

- översiktlig granskning av det siffermässiga bokslutet per 2018-08-31,
- 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.

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 revisions-sed i övrigt har.

Rapportens innehåll har sakgranskats av personal på planerings- och ekonomiavdelningen.

## **3. Iakttagelser och bedömningar**

### **3.1. Lagens krav och god redovisningssed**

#### **3.1.1. Iakttagelser**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 69,9 mnkr.

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av landstingets verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av landstingets resultat och ställning liksom händelser av väsentlig betydelse för landstinget som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Från och med räkenskapsåret 2014 gäller RKR:s rekommendation 22, vilken anger minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

#### **Översiktlig förvaltningsberättelse**

Upplysningar om landstinget förväntade utveckling avseende ekonomi beskrivs i ekonomiavsnittet av delårsbokslutet

En samlad, övergripande redovisning av landstingets investeringsverksamhet framgår också av ekonomiavsnittet.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till -51,3 mnkr vilket är 221,8 mnkr sämre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas.

#### **Finansiella rapporter**

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkningar samt noter. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med gällande rekommendation.

#### **Vissa andra upplysningar**

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

#### **3.1.2. 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 2018.

## 3.2. God ekonomisk hushållning

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot landstingets finansiella mål för 2018:

Finansiella mål, fastställda av fullmäktige i budget 2018	Prognos 2018	Måluppfyllelse, landstingets bedömning
Resultat – landstinget ska uppnå sitt budgeterade resultat på 171 mnkr.	Resultat – resultatet efter andra tertialet uppgår till 69,9 mnkr och prognosen för helår landar på – 51,3 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Resultat – landstinget ska uppnå ett överskott som uppgår till 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Resultat – det prognostiserade resultatet på – 51,3 mnkr uppgår till – 0,6 %.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Nettokostnad – landstinget klarar att bedriva verksamheten inom den budgeterade nettokostnadsramen på 8 300 mnkr.	Nettokostnad – Den prognostiserade nettokostnaden för 2018 uppgår till 8 548 mnkr	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Pensioner – pensionsfonden ska under 2018 tillföras 236 mnkr	Prognosen pekar på att landstinget klarar att tillföra pensionsfonden 236 mnkr	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Vi delar landstingsstyrelsens samlade bedömning att endast ett av de finansiella målen kommer att kunna uppnås.

### 3.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultat endast är förenligt med ett av de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2018.

2018-10-03

---

Lars Dahlin  
*Uppdragsledare*

---

Anette Fagerholm  
*Projektledare*