

Granskning av delårsrapport 2019

Region Halland

Projektledare Rebecca Lindström

*Projektmedarbetare Emelie Johansson och Christopher
Hansson*



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	7
2.2.1.	lakttagelser	7
2.2.2.	Bedömning	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	8

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 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, (-32 mnkr). Regionen har ett negativt balanskravsresultat från år 2018 (-40 mnkr) att återställa.

Resultatet för perioden är 236 mnkr och prognosen för helåret pekar mot ett resultat på 90 mnkr. Jämfört med budget innebär prognosen positiv avvikelse på 77 mnkr.

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 inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

Sammanfattningsvis är resultatet för 7 (70 %) av målen förenligt med fullmäktiges mål medan 3 (30 %) av målen har ett resultat som till viss del är förenligt med fullmäktiges mål.

Regionstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen när det gäller det finansiella målet och verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Den samlade bedömningen är att regionen inte uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning. Av denna framgår att det är regionens finansiella resultat som inte är tillräckligt starkt.

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 styrelsen 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?

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,
- 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.

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.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till delårsrapport som presenterades 2019-09-26. Regionstyrelsen fastställer delårsrapporten 2019-10-09. Fullmäktige behandlar delårsrapporten 2019-10-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, redovisningschef, utvecklare och ekonom.

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 236 mnkr.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

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 90 mnkr vilket är 77 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas. Avstämning mot balanskravet visar en prognos för helåret på –32 mnkr, hur resultatet ska återställas kommer att behandlas i samband med arbetet med budget år 2021. Regionen har ett negativt balanskravsresultat om 40 mnkr att återställa från år 2018.

Följande iakttagelser har gjorts:

- Verksamhetens nettokostnader har ökat med 3,3 % jämfört med motsvarande period föregående år och ska jämföras med ökningen av skatteintäkter och generella statsbidrag som ökat med 4,8 %. Prognosen vid årets slut pekar på en nettokostnadsökning med 4,6% och att skatteintäkter och statsbidrag ökar med 4,7% för helåret 2019.
- Skatteintäkterna prognostiseras bli 12 mnkr lägre än budget. Generella statsbidrag och utjämning beräknas bli 58 mnkr högre än budgeterat.
- Jämfört med 2018 års resultat innebär prognosen en resultatförsämring med 3 mnkr (inklusive orealiserade finansiella vinster).
- Avvikelsen mot budget prognostiseras till 77 mnkr för helåret. Avvikelsen beror till största delen på att den lagändring som skett gällande värdering av finansiella tillgångar till verkligt värde (marknadsvärde) inte är beaktad i budget.
- Driftnämnd Hallands sjukhus prognostiserar en budget i balans för år 2019, vilket främst beror på att nämnden erhållit en ramförstärkning med 309 mnkr. Driftnämnd Psykiatri prognostiserar en budgetavvikelse på - 20 mnkr vilket till stor del beror på kostnader för inhyrd personal. Nämnden har fått en ramförstärkning på 32 mnkr. Driftnämnd ambulans diagnostik och hälsa prognosticerar en negativ budgetavvikelse på 10 mnkr som till stor del beror på det nya taxiavtalet. Regionservice redovisar en negativ budgetavvikelse på -16 mnkr. Regiongemensam finansiering redovisar en positiv budgetavvikelse 193 mnkr vilket till största delen beror på orealiserade finansiella vinster som följer av ny lagstiftning samt ökning i skatter och generella statsbidrag.

- I budget för 2019 finns det 122 mnkr upptaget som effektiviseringar som avser regionen, vilka ligger centralt under Regionstyrelsens verksamheter. I prognosen beräknas 102 mnkr av de 122 mnkr kunna verkställas.
- Jämfört med uppföljningsrapport 1 i mars år 2019 har regionens prognos förbättrats med 247 mnkr. Enligt delårsrapporten förklaras förbättringarna bland annat av ökade skatteintäkter (36 mnkr) och ökade generella statsbidrag (60 mnkr), en ökning av finansiella intäkter avseende realiserade vinster enligt ny lagstiftning (58 mnkr) och reavinster på pensionsmedel (27 mnkr) samt effekten av de åtgärdsplaner som driftnämnderna har inkommit med efter februari månads befarade underskott.
 - Hallands sjukhus har förbättrat sin prognos med 20 mnkr. Åtgärdsplanen syftar till att halvera behovet av inhyrd personal samt att minska kostnader för egen personal. Efter augusti bedömer nämnden att de är i balans men att arbete fortgår.
 - Ambulans diagnostik och hälsa har förbättrat sin prognos med 4 mnkr på grund av beslutad åtgärdsplan som har genererat ett förbättrat utfall.
 - Psykiatri har förbättrat sin prognos med 6 mnkr. I åtgärdsplanen ligger att minska kostnaderna för bl.a. bemanningspersonal och köpt vård. Vidare att öka intäkterna från Vårdvalet och generellt förbättrat processerna i vården.
 - Regionservice arbetar aktivt, enligt delårsrapporten, med åtgärder för att vända den prognostiserade budgetavvikelsen.

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 upprättar 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 följande väsentliga avvikelser noterats:

- Region Halland har antagit en Regional Bredbandsstrategi för Halland 2015-2020 vilken har tagits fram i samverkan med de halländska kommunerna. Där framgår att Region Halland planerar att investera i utbygganden av bredband medan kommunerna förväntas bidra (medfinansiera) till investeringens kapitalkostnader. I bokslutet 2016 och 2017 har uppbokningar gjorts avseende kapitalkostnader på 31,4 mnkr. Hanteringen innebär att kortfristiga skulder är för högt redovisade.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

Förklaring till säsongsvariationer beskrivs ej särskilt. Förändring av väsentliga ansvarsförbindelser framgår av not till balansräkningen.

2.1.2. 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 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt Mål och budget 2019 med ekonomisk plan för 2020 och 2021 innehållande en analys av de långsiktiga strategierna i hälso- och sjukvårdsstrategin, tillväxtstrategin och kompetensförsörjningspolicyn. Utifrån analysen har 10 fokusområden konkretiserats som de viktigaste att utveckla 2019.

Regionstyrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen när det gäller de finansiella målen och verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning. Den samlade bedömningen är att regionen inte uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning. Av denna framgår att det är regionens finansiella resultat som inte är tillräckligt starkt.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens ekonomiska fokusområde som fastställts i budget 2019.

Fokusområde, fastställt av fullmäktige i budget 2019	Indikator och målvärde	Prognos 2019	Prognostiserad måluppfyllelse
Minska kostnadsutvecklingstakten för att möjliggöra en långsiktig god ekonomisk hushållning			
	Resultat i förhållande till summan av skatteintäkter som statsbidrag och utjämning (> 0,1%)	-0,4 %	Bedöms inte uppfyllas
	Självfinansieringsgraden av investeringar (> 70 %)	64 %	Bedöms inte uppfyllas
	Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser > -3,2 %	-1 % (delåret)	Bedöms kunna uppfyllas

Av redovisningen framgår att målvärdet för en av de tre indikatorerna prognostiseras att kunna uppfyllas. Fokusområdet bedöms som delvis kunna uppfyllas på helårsbasis.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten görs en uppföljning av samtliga fokusområden som fullmäktige fastställt för verksamheten. Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet. Vi noterar att några av indikatorerna till fokusområdena inte utvärderas och bedöms utifrån prognos för helårsutfallet.

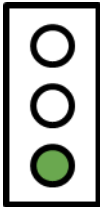
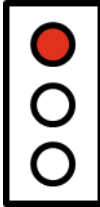
Av redovisningen framgår att 7 av 9 fokusområden bedöms kunna uppfyllas år 2019 och 2 prognostiseras att delvis kunna uppfyllas. Kommentarer har lämnats om resultatet för respektive fokusområde.

2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt 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?	Inte uppfyllt Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med fullmäktiges fastställda mål i Mål och budget 2019.	

2019-10-10

Uppdragsledare Kerstin Sikander

Projektledare Rebecca Lindström

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Halland 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.