

Regionens revisorer

2020-10-15

Till  
Fullmäktige i Region Halland  
Org nr 232100-0115

## **Revisorernas bedömning av delårsrapport 2020-08-31**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om i "Mål och budget 2020-2022". Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport.

Prognosen för helåret pekar mot ett resultat på 811 mnkr, vilket innebär en positiv budgetavvikelse med 731 mnkr.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Avstämning mot balanskravet visar en prognos för helåret på 888 mnkr.

Regionfullmäktige har i Mål och budget 2020-2022 fastställt åtta fokusområden avseende ekonomi och verksamhet. Av redovisningen framgår att samtliga finansiella indikatorer prognostiseras att uppfyllas. Av redovisningen framgår att fyra av sju fokusområden avseende verksamheten bedöms kunna uppfyllas år 2020 och tre av målen prognostiseras att delvis kunna uppfyllas.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020.

2020-10-15



Jan-Erik Martinsen



Lena Olofsdotter



Peter Wesley



Gösta Gustafsson



Eva Hudin



Tobias Eriksson

Bilaga: Rapport Granskning av delårsrapport 2020

# Granskning av delårsrapport 2020

Region Halland

*Projektledare: Mats Åkerlund*

*Projektmedarbetare: Rebecca Lindström, Christopher Hansson och Emelie Johansson*



Översiktlig granskning


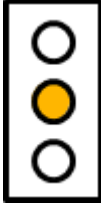
# Innehållsförteckning

Sammanfattning	2
Inledning	3
laktagelser och bedömningar	4

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Uppfyllt</b>  Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.	
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 uppfyllt</b>  Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.  Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2020.	

# 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?

## Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- 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.

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 2020-10-14 och regionfullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av t.f. ekonomidirektör, utvecklare och ekonom.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 649 mnkr.

Det prognostiserade årsresultatet beräknas till 811 mnkr, vilket är 731 mnkr bättre än budget.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Det prognostiserade balanskravsresultatet beräknas till 888 mnkr. Regionen har inga negativa balanskravsresultat att återställa sedan tidigare år.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att delårsrapporten innehåller de obligatoriska uppgifterna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R17.

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med lag och god sed.

### **Extra bidrag i samband med Covid 19**

- Extra generella statsbidrag med 314 mnkr, som riksdagen beslutat om under våren med anledning av pandemin, har i delårsrapporten fördelats ut schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Redovisningsprincipen, som är ett avsteg från huvudregeln enligt RKR R2, får tillämpas enligt RKR:s yttrande september 2020. Upplysning lämnas under rubriken Redovisningsprinciper.
- Återsökning avseende kompensation för merkostnader inom hälso- och sjukvården har lämnats till Socialstyrelsen med ett belopp om 154 mnkr, varav 125 mnkr är upptagna i prognosen.
- Regeringen aviserade om ett statsbidrag i maj till de regionala kollektivtrafikmyndigheterna, vilket inte är utbetalt. Region Halland har periodiserat bidraget med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Totalt 90 mnkr.
- Kompensation för sjuklönekostnader under perioden april till augusti har erhållits med 37 mnkr, varav 4,2 mnkr avseende augusti finns periodiserat. Resterande del har intäktsförts i samband med utbetalning.

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 (medfinansiär) 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.

### Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Region Halland inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

### God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har i mål och budget 2020 beslutat om fokusområden med konkretiserande finansiella mål och verksamhetsmål.

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 uppfyller kraven på en god ekonomisk hushållning.

### lakttagelser

#### Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens ekonomiska fokusområde som fastställts i budget 2020.

Fokusområde, fastställt av fullmäktige i budget 2020	Indikator och målvärde	Prognos 2020	Prognostiserad måluppfyllelse
<b>Minska kostnadsutvecklingstakten för att möjliggöra en långsiktig god ekonomisk hushållning</b>			
	Resultat i förhållande till summan av skatteintäkter som statsbidrag och utjämning (> 0,7%)	8,3 %	Bedöms uppfyllas
	Självfinansieringsgraden av investeringar (> 80 %)	204 %	Bedöms uppfyllas
	Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser ska stärkas jämfört med föregående år.	4,7 % (delåret)	Bedöms uppfyllas

Av redovisningen framgår att samtliga indikatorer prognostiseras att uppfyllas. Fokusområdet bedöms 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.

Av redovisningen i delårsrapporten framgår att 4 av 7 fokusområden bedöms kunna uppfyllas år 2020 och 3 fokusområden prognostiseras delvis kunna uppfyllas. Kommentarer har lämnats om resultatet för respektive fokusområde.

### *Bedömning*

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2020.

2020-10-15

Kerstin Sikander

*Uppdragsledare*

Mats Åkerlund

*Kvalitetsansvarig*

---

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.