

Granskning av årsredovisning 2020

Region Halland

*Projektledare Rebecca Lindström, certifierad kommunal revisor
Projektmedarbetare Christopher Hansson och Emelie Johansson*



Innehållsförteckning

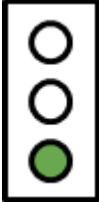
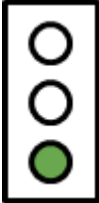
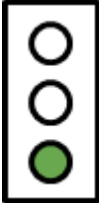
Sammanfattning	2
Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamhet, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Uppfyllt De finansiella målen samt verksamhetsmålen är uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § 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 kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

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 normgivningen 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 utförs enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2021-04-14 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-28

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör, ekonom och utvecklare.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Den 1 januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i kraft. Enligt lagen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande information¹:

- En översikt över utveckling av kommunens verksamhet.
- Upplysningar om viktiga förhållande för resultat och ställning.
- Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för regionen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysning om regionens förväntade utveckling.
- Upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrning och uppföljning av kommunens verksamhet.
- Utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.
- Upplysning om årets resultat efter balanskravsjusteringar

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets balanskravsresultat uppgår till 797 mnkr.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

¹ LKBR (2018:597), kapitel 11

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har i mål och budget 2020 beslutat om åtta olika fokusområden med konkretiserande finansiella mål och verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

lakttagelser

Finansiella mål

Fokusområdet i det finansiella perspektivet är att minska kostnadsutvecklingstakten för att möjliggöra en långsiktigt god ekonomisk hushållning. Av redovisningen framgår att beslutade resultatmål uppnås för samtliga indikatorer. Bedömningen är att fokusområdet når en fullständig måluppfyllelse.

Indikatorer	Resultat	Målvärde	Regionstyrelsens bedömning av måluppfyllelsen
Resultat i förhållande till summan av skatteintäkter samt statsbidrag och utjämning.	7,5 %	>0,7 %	Uppfyllt
Självfinansieringsgraden av investeringar	198 %	> 80%	Uppfyllt
Soliditeten inkl. ansvarsförbindelsen ska stärkas jämfört med föregående år.	5,7 %	>-4,9%	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en uppföljning av de fokusområden som beslutats för regionens verksamhet år 2020. Årets fokusområden är utvalda utvecklingsområden för att på kort och medellång sikt bidra till att de övergripande, långsiktiga strategierna uppnås.

Vidare sker en uppföljning avseende de indikatorer som fullmäktige fastställt för varje fokusområde. Av redovisningen nedan framgår bedömningen per fokusområde i färg (grönt uppfyllt) samt utfall av beslutade indikatorer:

Fokusområden	Ej bedömt	Uppnått	Delvis uppnått	Ej uppnått	Summa
Hög attraktivitet		4			4
Ökad konkurrenskraft		1			1
Stärkt delaktighet		1			1
Bättre digital tillgänglighet		3			3
Nära och sammanhållen vård	2	3			5
Styrning utifrån kunskap och kvalitet inom hälso- och sjukvård		6	1		7
Kompetensförsörjning		1			1
Totalt	2	19	1	0	22

Bedömning

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga indikatorer inom det finansiella fokusområdet bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens åiterrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Av fullmäktiges beslutade mål för verksamheten är målen uppfyllda.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper²

lakttagelser

Vid granskningen av regionens årsredovisning har avvikelser mot LKBR och god redovisningssed noterats avseende bokförda kapitalkostnader för planerad utbyggnad av bredband samt lämnat driftbidrag till Hallandstrafiken AB i syfte att konsolidera bolaget.

- 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 (medfinansier) till investeringens kapitalkostnader. I bokslutet 2016 resultatfördes kapitalkostnader med 24,5 mnkr avseende en planerad utbyggnad av bredband, för år 2017 resultatfördes ytterligare 6,9 mnkr. Då investeringen inte påbörjats är det en avvikelse från god redovisningssed. Bokförda kapitalkostnader åren 2016 och 2017 innebär att kortfristiga skulder är för högt redovisade med 31,4 mnkr.
- I delegationsbeslut, Regionstyrelses arbetsutskott 2020-11-10, §433 Ekonomiska förutsättningar för regionens bolag inför 2021, med tjänsteskrivelse "ekonomiskt stöd till bolagen 2021", framgår att:
 - regionens bolag, i samråd med regionkontoret, ska vidta åtgärder för ekonomisk konsolidering under 2020.
 - regionens bolag, i sitt budgetarbete inför 2021 ska beräkna intäkterna utifrån en nivå som bolagen hade innan coronapandemin. Bolagen garanteras ett sådant ekonomiskt stöd 2021 att de negativa konsekvenserna av detta inte ska påverka bolagens egna kapital (aktiekapital, aktieägartillskott och vinstmedel) så att bolagen inte kommer på obestånd. Storleken på det ökade ekonomiska stödet bestäms först i samband med årsbokslutet 2021 i respektive bolag.

² Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

- regionens bolag ska återkomma med åtgärder för att minska behovet av extra stöd 2021, samt vilka konsekvenser dessa åtgärder får för bolagens uppdrag.
- Region Halland har under år 2020 lämnat extra driftbidrag till Hallandstrafiken AB och Teater Halland AB på grund av de intäktsbortfall som uppkommit i samband med pandemin och som avser år 2020. Detta i enlighet med RKR:s information "Aktieägartillskott till kommunala företag" (juni 2020), att bidrag som lämnas för att täcka ett bolags löpande kostnader ska alltid redovisas som verksamhetens kostnader i regionen oavsett benämning.
- Utöver ovan har även Region Halland under år 2020 lämnat ett ökat driftbidrag om 140 mnkr till Hallandstrafiken AB i syfte att konsolidera bolaget. Enligt RKR:s information, ska bidrag för framtida intäktsbortfall eller kapitalisering av ett bolag inte redovisas som ett driftbidrag utan istället hanteras som ett aktieägartillskott.

Avvikelserna bedöms som ej väsentliga och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

2021-04-15

Mats Åkerlund

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Kerstin Sikander

Uppdragsledare

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