

# Granskning av delårsrapport 2021

**Region Halland**




*Projektledare: Mats Åkerlund*

*Projektmedarbetare: Rebecca Lindström*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

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

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Ja</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</b> Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.	
	Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återslag, att verksamhetens prognostiserade utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen i budget 2021.	

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	4

# 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?

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- 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 redovisningssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2021-10-13 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och strateg.

# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *lakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2021. Resultatet för perioden uppgår till 1 047 mnkr. Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Region Halland prognostiserar ett balanskravsresultat för år 2021 på 749 mnkr, regionen har inga negativa balanskravsresultat sedan tidigare år att återställa.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten 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 2021.

## God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har i mål och budget 2021 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 finansiella mål som fastställts i budget 2021. Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2021. Av redovisningen framgår att fem av sju mål bedöms kunna uppfyllas samt två mål delvis uppfyllas på helårsbasis.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

2021-10-14

Kerstin Sikander

Mats Åkerlund

---

*Uppdragsledare*

---

*Granskningsansvarig*

---

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.