

# Granskning av delårsrapport 2020

**Region Gotland**

November 2020

*Carin Hultgren*

*Jenny Nyholm*

*Fredrik Birkeland*



**Översiktlig granskning**


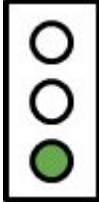
# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning</b>	<b>2</b>
<b>Inledning</b>	<b>4</b>
<b>laktagelser och bedömningar</b>	<b>5</b>

# 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?	<p><b>Uppfyllt</b></p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Gotland inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.</p> <p>Avvikelse mot lag och god sed noteras avseende upplysningar i not. Vidare noteras avvikelser avseende klassificering av läkemedelsbidraget och differenser på konton avseende regionens likvida medel.</p> <p>Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.</p>	
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?	<p><b>Uppfyllt (finansiella mål)</b></p> <p>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 de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Prognosen är att samtliga tre finansiella mål uppnås vid årets slut.</p>	

---

**ET/Går ej att bedöma  
(verksamhetsmål)**

Utifrån delårsrapportens återrapportering kan vi inte göra en bedömning av om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Detta eftersom måluppfyllelse vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

---

# 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 revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2020-10-22 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-16.

Rapportens innehåll har sakgranskats av regionens ekonomidirektör och finans- och redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 166 mnkr, vilket är 33 mnkr högre än motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret uppgår till 236 mnkr, vilket är en positiv avvikelse om 160 mnkr mot reviderad budget. Regionen har per augusti ansökt om 38 mnkr i ersättning för merkostnader med anledning av Covid-19. Prognosen för helåret innefattar 90 procent av ansökt belopp. Balanskravsresultatet för helåret prognostiseras till 194 mnkr efter justeringar för reavinster och realiserade vinster och förluster på finansiella omsättningstillgångar. Det finns inga underskott från tidigare år att återställa.

Styrelsen kommer, enligt erhållen tidplan, att överlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

I granskningen av delårsrapporten har ett antal avvikelser noterats avseende lag och god sed. Delårsrapporten saknar följande upplysningar i not, som enligt RKR R17 ska finnas:

- Att samma redovisningsprinciper använts som vid föregående års årsredovisning<sup>1</sup>.
- Hur säsongvariationer eller cykliska effekter påverkat verksamheten.
- Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser<sup>2</sup>.

Översiktlig granskning av resultat- och balansräkningen för perioden visar på följande:

- Regionen har, i likhet med föregående år, klassificerat erhållet läkemedelsbidrag uppgående till 125,3 mnkr som verksamhetens intäkter. Bidraget ska enligt god redovisningssed redovisas som ett generellt statsbidrag. Felklassificeringen medför ingen resultatpåverkan, däremot strider hanteringen mot god redovisningssed, och innebär att verksamhetens intäkter är för högt redovisade med 125,3 mnkr och att generella statsbidrag är för lågt redovisade med motsvarande belopp. Revisionen påtalade detta avsteg från god redovisningssed redan under föregående räkenskapsår, men regionen menar att aktuell hantering ger en mer rättvisande bild av verksamhetens nettokostnader. Avsteget upplyses om i redovisningsprinciperna.
- Noteras att det finns differenser mellan huvudbok och underlag för ett antal konton i posten kassa och bank (konto 19xx). Vi ser allvarligt på att det finns differenser på balanskonton som avser regionens likvida medel och följer detta till årsboks slutet.

---

<sup>1</sup> I samband med sakavstämning har vi fått information om att regionen haft samma redovisningsprinciper i delårsrapporten som vid föregående års årsredovisning.

<sup>2</sup> I samband med sakavstämning har vi fått information om det inte varit några väsentliga förändringar i ansvarsförbindelser.

- Sedan föregående år har regionen påbörjat komponentindelning av nya gator och vägar, vilket har blivit praxis och god redovisningssed hos kommuner och regioner (RKR R4). Regionen har däremot inte gjort någon beräkning av eventuell resultateffekt på befintliga anläggningar. Enligt uppgift torde resultateffekten inte vara av väsentlig betydelse.
- Regionen har anpassat sig till RKR R2 avseende intäkter. Vi noterar dock i granskningen att det fortfarande finns investeringsbidrag om 40 mnkr från privata aktörer i balansräkningen. Dessa balanserade investeringsbidrag förklaras av att investeringen inte ännu är påbörjad.

### Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det, utöver vad som anges ovan, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Gotland 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 upprättat en styrmodell med ett gemensamt styrkort för hela regionen. I styrkortet finns två perspektiv; samhälle och verksamhet. Inom perspektiven finns tre målområden som var och ett innehåller ett antal mål. Regionfullmäktige har fastställt ett nytt måldokument för perioden 2020-2023 innehållande 18 övergripande mål för alla nämnder och förvaltningar, varav tre finansiella mål och 15 verksamhetsmål. Det är målen inom verksamhetsperspektivet ses definierar hur regionen ska uppnå god ekonomisk hushållning.

### Iakttagelser

#### Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella mål som fastställts i budget 2020. För att bedöma målen har ett antal indikatorer tagits fram. För perioden bedöms ett mål som uppfyllt, ett mål bedöms delvis uppfyllt och ett mål bedöms ej uppfyllt. Av redovisningen framgår att två av tre finansiella mål prognostiseras att uppnås vid årets slut. För ett mål (nr 16) görs ingen prognos för helåret i delårsrapporten med anledning av vid tidpunkten osäkra faktorer som påverkar utfallet.

Målområde ekonomi	Utfall per aug	Prognos helår 2020
Mål 16: Budgeterat resultat uppgår till minst 2 procent av nettokostnaden	1,4 %	Saknas i delårsrapporten.**
Mål 17: Region Gotland har ett resultat som uppgår till minst 1* procent av nettokostnaden	3,0 %	4,3 %

Mål 18: Region Gotlands ekonomiska ställning stärks genom att soliditeten varje år förbättras och närmar sig 45 procent vid mandatperiodens slut	43,9 % (+1,1 % sedan bokslut 2019)	45 %
--	------------------------------------	------

*\*Regionfullmäktige beslutade i juni 2020 om en ändring av målet från en resultatnivå om 2 procent till 1 procent för 2020 och 2021 med anledning av Covid-19.*

*\*\*Sedan delårsrapportens upprättande uppgår reviderad budget (förutsatt att fullmäktige godkänner) till 218 mnkr, vilket innebär en prognostiserad måluppfyllelse 4,0 procent. Därmed prognostiseras målet uppfyllas vid årets slut.*

### Verksamhetsmål

I delårsrapporten görs ingen avstämning mot årsprognosen avseende regionens övergripande verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020. I samband med att nya mål antogs togs även nya indikatorer fram. I delårsrapporten anges att det för de flesta indikatorer inte finns några delårsresultat för 2020. Av redovisningen i delårsrapporten framgår vad som görs samt vad som behöver göras för att öka måluppfyllelsen, däremot görs ingen bedömning av prognostiserad måluppfyllelse eller samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut.

### 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 de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Prognosen är att samtliga tre finansiella mål uppnås vid årets slut.

Utifrån delårsrapportens återrapportering kan vi inte göra en bedömning av om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2020. Detta eftersom måluppfyllelse vid årets slut inte framgår av delårsrapporten.

2020-11-03

Carin Hultgren

Uppdragsledare

Jenny Nyholm

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i region Gotland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.