



Landstinget i Värmland

Bokslutsgranskning 2014
Revisionsrapport

KPMG AB
24 mars 2015
Antal sidor: 7

Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Uttalande	1
3.	Avgränsning	2
4.	Revisionskriterier	2
5.	Resultaträkning	2
5.1	Intäkter	2
5.2	Verksamhetens kostnader	3
5.2.1	Personalkostnader	3
5.3	Övriga kostnader	3
6.	Granskning av balansräkning	3
6.1	Anläggningstillgångar	4
6.2	Omsättningstillgångar	4
6.2.1	Placeringstillgångar	4
6.3	Övriga omsättningstillgångar	4
6.4	Avsättningar	5
6.5	Långfristiga skulder	5
7.	Kortfristiga skulder	5
8.	Granskning av årsredovisning	5
9.	Pågående tvister	6
10.	Tjänstemannaledningens uttalande	6
11.	Sammanfattning	6

1. Inledning

KPMG har på uppdrag av landstingets revisorer granskat landstingets bokslut för 2014 och de finansiella delarna av årsredovisningen benämnda *Finansiella rapporter* och *Ekonomi*. Granskningen har utförts enligt SKYREV:s utkast till vägledning för redovisningsrevision. Syftet med granskningen är att bedöma om landstingets finansiella rapportering har upprättats i enlighet med kommunal redovisningslag och därmed god redovisningssed i landsting och därmed ger en rättvisande bild av landstingets ställning och resultat för 2014. Resultatet av vår granskning utgör en del av underlaget till revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vår rapport är en översiktlig redogörelse av väsentliga granskningsåtgärder och de noteringar som gjorts under granskningen.

2. Uttalande

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Landstinget i Värmland för räkenskapsåret 2014-01-01 - 2014-12-31.

Vi har i allt väsentligt utfört revisionen enligt SKYREV:s utkast till vägledning för redovisningsrevision. Denna vägledning kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i de finansiella rapporterna. Det sakkunniga biträdet väljer i samråd med de förtroendevalda revisorerna vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i de finansiella rapporterna, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar det sakkunniga biträdet de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur landstinget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i landstingets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning ger årsredovisningen en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av landstingets finansiella ställning per den 31 december 2014 och av dess finansiella resultat och kassaflöden för året enligt lag om kommunal redovisning.

3. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2014 (version 0.6) och har utgått från SKYREVs utkast till vägledning för redovisningsrevision samt den i samråd med revisionskontoret upprättade planeringen.

4. Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av landstingsfullmäktige beslutade målen för ekonomi som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

5. Resultaträkning

Landstingets redovisade resultat för 2014 utgör 78,5 Mkr. I granskningen av resultaträkningen har ingått en analys av utfallet för 2014 mot budget och föregående år. Landstingets rutin för övergripande resultatanalyser har följts upp både i samband med delårsbokslut 2 och årsbokslutet.

Även efter sk balanskravsjusteringar för reavinster utgör årets resultatet 78,5 Mkr vilket innebär att landstinget klarat kravet på ett resultat i balans. Inga underskott från tidigare år finns att återställa under 2014.

Resultaträkningens resultat på 78,5 Mkr innebär en negativ avvikelse på 11,5 Mkr från budget som medför att landstinget inte har klarat sitt finansiella mål att nå ett budgeterat resultat på 90,0 Mkr. Inte heller målet att klara de budgeterade nettokostnaderna uppnåtts, då dessa är 43,8 Mkr över budget.

5.1 Intäkter

Externa intäkter utgörs huvudsakligen av skatteintäkter (5 469,3 Mkr) samt generella statsbidrag (1 830,8 Mkr). Vi har verifierat dessa intäkter, utgörande 88,8 % av de totala intäkterna, mot underlag från SKL och Skatteverket samt avseende vissa bidrag, mot övriga underlag som under granskningen presenterats av landstingets ekonomistab.

Avseende övriga intäkter utgör patientavgifter (303,6 Mkr) det enskilt största intäktslaget. Ett granskningsprojekt som genomfördes i slutet av 2013, pekade inte på några att väsentliga brister skulle föreligga den dagliga hanteringen av patientavgifterna.

5.2 Verksamhetens kostnader

5.2.1 Personalkostnader

Verksamhetens kostnader (-7 767,3 Mkr) utgörs till drygt hälften av personalkostnader. Som en del av årets granskning har vi tagit del av landstingets analyser av lönekostnader samt även utfört egna jämförelser av kostnader mot föregående år och budget. Vi har inga indikationer på felaktigheter inom området personalkostnader med väsentlig inverkan på årsredovisningen.

Vi har inom ramen för granskningen av personalkostnaderna från landstinget efterfrågat en revisionsrapport avseende service- och systemleverantören Aditro AB. Redan föregående år kunde dock konstateras att detta mycket övergripande dokument inte räcker för att verifiera en god intern kontroll i de till landstinget tillhandahållna tjänsterna. Enligt uppgift har landstingets möjligheter att infordra godtagbara revisionsrapporter, beaktats i upphandlingen av nytt personaladministrativt system.

De av landstinget redovisade pensionskostnaderna för 2014 har kunnat verifieras mot underlag från KPA och försäkringsbolag samt via landstingets egna rutiner för avstämning av pensioner.

5.3 Övriga kostnader

Vår granskning av övriga kostnader har innefattat egna övergripande analyser samt en uppföljning av den löpande kostnadskontroll som utförs inom ekonomistaben. I granskningen har vi kunna verifiera att ekonomistaben analyserat och följt upp redovisningen vid avvikande kostnader.

En genomgång har gjorts av landstingets rutiner för beställningar samt bokföring och attest av leverantörsfakturor. Vår bedömning är att rutinerna bör vara tillräckliga för att tillförsäkra en rättvisande bild på årsredovisningsnivå.

Vi har inga väsentliga iakttagelser från granskningen av resultaträkningen.

6. Granskning av balansräkning

Nedan återges de väsentligaste granskningsåtgärderna för balansräkningens mest betydande poster. Utöver dessa har vi för samtliga balansposter, tagit del av ekonomistabens upprättade bokslutsbilagor. Samtliga poster är i samband med detta rimlighetsbedömda och jämförda mot föregående års utfall samt avstämda mot bokföringen.

6.1 Anläggningstillgångar

Med ett bokfört värde på 3 755,0 Mkr utgör de materiella och immateriella anläggningstillgångarna, 65,2 % av balansräkningens omslutning. Granskningen har inkluderat avstämningar av såväl bokföring som anläggningsreskontror, innefattande anskaffnings- och bokförda värden samt årets och ackumulerade avskrivningar. I granskningen har även ingått att följa upp ett stickprov på investeringar mot projektredovisning och fakturor samt mot landstingets redovisningsreglemente för anläggningar.

Granskningen har även innefattat en uppföljning av inventeringsrutinerna liksom en uppföljning av landstingets rutiner och bedömningar av nedskrivningar och utrantering.

Vi har inga väsentliga iakttagelser från granskningen av anläggningstillgångar.

6.2 Omsättningstillgångar

6.2.1 Placeringstillgångar

Landstingets kortfristiga placeringar av pensionsmedel har stämts av mot engagemangsbesked och i några fall andra externa underlag avseende anskaffnings- och bokförda värden. Placeringarnas fördelning mellan aktier och räntepapper har kontrollerats mot placeringspolicy.

Insatt belopp i fonderna är kontrollerat av oss och i överensstämmelse med fullmäktiges finansiella mål utgörande en insättning med 118 Mkr under 2014.

Avkastningen i fonderna, reavinst och utdelningar, har följts upp mot bokföringen.

6.3 Övriga omsättningstillgångar

Landstingets kundfordringar är avstämda mot reskontror och fordringarna åldersanalyserade. Positivt är att landstinget under 2014 har infört en rutin för reservering av osäkra kundfakturer avseende patientavgifter.

Upplupna intäkter avseende skatter och statsbidrag har granskats utan anmärkning genom avstämning mot underlag från Skatteverket och andra underlag. Vi har även följt upp inbetalningar under 2015.

Övriga interimisfordringar är granskade mot underlag omfattande 93 % av balansposten. Periodiseringsprinciper har följts upp genom stickprovsvis uppföljning av poster på konton som vi bedömt har en förhöjd risk för felperiodiseringar.

Vi har inga väsentliga iakttagelser från granskningen av omsättningstillgångarna.

6.4 Avsättningar

Landstingets avsättning för pensioner inom balansräkningen, 2 073,6 Mkr, samt som ansvarförbindelse, ”inom linjen” 5 701,0 Mkr, har kontrollerats mot underlag från KPA avseende förpliktelsens förändring under året samt utgående balanser.

Vi har inga väsentliga iakttagelser från granskningen av avsättningar.

6.5 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder dominerats av lån från Kommuninvest. Samtliga lån är avstämde mot externa underlag samt kontrollerade avseende periodisering av ränta. Uppgifter om bindningstider och räntesäkringar är avstämde mot underlag från extern källa. Vid årsskiftet utgjorde kostnaden för inlösen av landstinget räntesäkringar 158,1 Mkr, vilket även rapporteras av landstinget i årsredovisningen.

7. Kortfristiga skulder

Inom denna rubrik inryms landstingets skulder till anställda för semester-, jour- och övertidserättigheter med totalt 417,0 Mkr. Granskningen har utgått från en sammanställning av skulden som erhållits från landstingets personalavdelning. Kvantitetsuppgifterna, avseende dagar och timmar är stickprovsmässigt kontrollerade mot lönespecifikationer, varefter vi har gjort egna beräkningar av skulden med tillämpning av bestämmelser i personalavtal.

Denna granskning har kompletterats med en uppföljning av personalavdelningens egna kontrollaktiviteter av skuldberäkningen. Vi har då kunnat konstatera att landstinget utfört kvantitetskontroller avseende inarbetade dagar och timmar under hösten och i bokslutsarbetet 2014 men att några direkta kontroller avseende serviceföretagets beräkning av skuldbeloppet per 31 december 2014 inte har dokumenterats av personalavdelningen. De kontroller av skulden som utförts inom ekonomistaben mot bokföringen visar att skuldberäkningen endast marginellt avviker från det förväntade värdet vid årsskiftet.

Avseende övriga interimsskulder har vi följt upp ett urval av dessa mot bokslutsunderlag samt intervjuat controllers avseende tillämpningen av landstingets bokslutsinstruktioner för periodisering. Leverantörsskulder är avstämde mot reskontra och åldersanalyserade. Förekomsten av preliminär eller ej bokförda fakturor har kontrollerats.

Vi har inga väsentliga iakttagelser från granskningen av landstingets skulder.

8. Granskning av årsredovisning

Lämnade uppgifter i avsnitten *Finansiella rapporter och Ekonomi* har granskats utifrån Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer samt lagstiftningen på området. Väsentliga sifferuppgifter har följts upp mot bokföringen och underlag från granskningen av bokslutet.

Vi har under granskningen tagit del av en preliminär årsredovisning (ver 0.6).

Vår bedömning är att de granskade avsnitten av den preliminära årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning per 2014-12-31 och att den har upprättas enligt lag och god sed på området.

9. Pågående tvister

Landstingets jurister har tillfrågats avseende väsentliga pågående tvister. Vi har erhållit svar brevlades samt kompletterat detta med en muntlig genomgång.

Vid denna uppföljning framkommer att en överprövning har begärts av landstingets avtal avseende hyra av helikopter. Landstinget riskerar att få betala upphandlingsskadeavgift. Vår värdering är att ärendet i dess nuvarande skede är svårbedömt men att den maximala skada som skulle kunna uppstå för landstinget inte är väsentlig på årsredovisningsnivå.

Vidare föreligger en tvist avseende inköp av blodcentralmaterial. Ärendet handläggs av chefsjuristen i Uppsala. Enligt uppgift inskränker sig kostnaden till 37 tkr för landstinget.

Ingen av ovanstående tvister har föranlett någon avsättning i landstingets räkenskaper. Vår bedömning är att detta är skäligt.

10. Tjänstemannaledningens uttalande

I överensstämmelse med SKYREVs utkast till vägledning har ett uttalande erhållits från landstingsdirektören och landstingets ekonomichef, i samband med årsbokslutet. Vi anser att det erhållna uttalandet, som inte innehåller några avvikelser, är i överensstämmelse med SKYREVs utkast till vägledning.

11. Sammanfattning

- Landstingets bokslut är väl dokumenterat vilket tillsammans med välvilligt bistånd från berörd personal har underlättat vår granskning.
- Vid årsboksluten beräknas landstingets skuld till personalen för intjänad semester samt för jour-, beredskaps- och övertid. Kontroller av underliggande kvantitetsuppgifter har skett av landstinget under hösten 2014. Vi rekommenderar att dessa åtgärder kompletteras med en dokumenterad kvalitetssäkring av den skuldberäkning som görs av serviceföretaget vid årsskiftet.
- Sammantaget bedömer vi att landstingets finansiella uppgifter i årsredovisningen i allt väsentligt är rättvisande och upprättade enligt lag och god redovisningssed.

- Vi anser att landstinget inte klarat sina finansiella mål för god ekonomisk hushållning med undantag för målet avseende inbetalning av medel i pensionsförvaltningen.

KPMG

Anders Naeslund

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor