
Granskningsrapport

Granskning av de finansiella delarna i delårs- rapport 2015

Landstinget i
Värmland

Carin Hultgren
Lars Dahlin
Anette Fagerholm

Oktober 2015

Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	God ekonomisk hushållning	5
3.3.1	Finansiella mål	5

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av landstingets förtroendevalda revisorer översiktligt granskat landstingets delårsrapport avseende räkenskaperna för perioden 2015-01-01 till 2015-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2015.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge landstingets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de finansiella mål som landstingsfullmäktige beslutat om i budget.

Resultatet för perioden är 85,5 mnkr (222,7 mnkr), vilket är 137,2 mnkr lägre än för motsvarande period föregående år. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -136,9 mnkr.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av landstingets delårsrapport:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Det prognostiserade resultat är förenligt med endast ett av de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget för 2015.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Landsting är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

KL 9 kap. 9 a §

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsboks slutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsboks slutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

Vårt uppdrag är att granska den finansiella informationen i landstingets delårsrapport 2 för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Vår granskning syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför ett urval av den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning inte varit fullständig utesluter den därför inte att felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

Landstingsstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt KL 8 kap 20 a § ska behandlas av landstingsfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lagen om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Fullmäktigebeslut avseende god ekonomisk hushållning

2.4 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Analys av relevanta dokument.
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2015-08-31 samt av resultatprognosen för året.
- Översiktlig analys av ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig, och dessutom mer inriktad på analys- än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av personal på ekonomistaben.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari till augusti. Resultatet för perioden uppgår till 85,5 mnkr, vilket är 137,2 mnkr sämre än föregående år och 53,6 mnkr sämre än budgeterat resultat. Periodens resultat är också påverkat av en jämförelsestörande intäktspost i form av återbetalning av 2004 års avgift för avtalsgruppsjukförsäkring och avgiftsbefrielseförsäkringen från AFA Försäkring på 42,9 mnkr.

Med effekten av återbetalningen från AFA Försäkring borträknad ökar landstingets nettokostnad för perioden med 7,5 % jämfört med budgeterade 3,5 % för helåret, och prognosen för helåret pekar på en ökning med 6,8 %.

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av landstingets verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av landstingets resultat och ställning, liksom för händelser av väsentlig betydelse för landstinget som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Från och med räkenskapsåret 2014 gäller RKR:s rekommendation 22, vilken anger minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Vi har granskat ett urval av de periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten och konstaterar att de granskade posterna har periodiserats korrekt.

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att landstingets delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar mot ett negativt resultat på -136,9 mnkr, vilket är 198,9 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på att:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 194,5 mnkr mot budget.
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 26,8 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansnettot i prognosen ligger 22,3 mnkr bättre än budgeterat. Detta framförallt på grund av högre realisationsvinster i pensionsförvaltningen och att de finansiella kostnaderna förväntas bli lägre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2015, prognos för utfallet för 2015 samt avvikelsen mot budget.

Resultaträkning mnkr	Utfall delår 2014	Utfall delår 2015	Prognos 2015	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	567,1	613,0	889,9	70,9
Verksamhetens kostnader	-4 968,7	-5 312,1	-8 177,4	-307,6
Avskrivningar	-223,2	-228,4	-347,0	42,1
Verksamhetens nettokostnader	-4 624,8	-4 927,4	-7 634,5	-194,5
Skatteintäkter	3 664,9	3 784,0	5 675,9	-22,6
Generella statsbidrag och utjämnings	1 217,2	1 251,6	1 870,0	-4,2
Finansiella intäkter	9,8	28,7	28,5	18,5
Finansiella kostnader	-44,4	-51,3	-76,8	3,9
Årets resultat	222,7	85,5	-136,9	-198,9

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till -136,9 mnkr enligt prognosen för helåret.

3.3 God ekonomisk hushållning

3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en överskådlig avstämning mot landstingets finansiella mål som fastställts i budget 2015:

Mål	Prognos 2015	Måluppfyllelse, landstingets bedömning
Resultat – landstinget ska uppnå sitt budgeterade resultat på 62 mnkr.	Resultat – efter andra tertiet uppgår resultatet till 85,5 mnkr och prognosen för helåret landar på -136,9 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Nettokostnad – landstinget klarar att bedriva verksamheten inom den budgeterade nettokostnadsramen på 7 440, 0 mnkr.	Nettokostnad – de prognostiserade nettokostnaderna för 2015 uppgår till 7 634,5 mnkr.	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.
Pensioner – pensionsfonden ska under 2015 tillföras 151 mnkr.	Pensioner – prognosen pekar på att landstinget klarar att tillföra pensionsfonden 151 mnkr.	Prognosen pekar på att målet kommer att nås.

Vi noterar att det inte av delårsrapporten går att följa upp hur målet avseende pensionsfondens storlek uppfylls.

Landstingsfullmäktige har inför 2015 beslutat om avsteg från målet att uppnå ett resultat på 2 % av skattintäkter och generella statsbidrag. Vi delar landstingsstyrelsens samlade bedömning att endast ett av de tre finansiella målen kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att det prognostiserade resultat är förenligt med endast ett av de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2015.

2015-10-07

Lars Dahlin

*Certifierad kommunal revisor
Projektledare*

Carin Hultgren

*Certifierad kommunal revisor
Uppdragsledare*