
Revisionsrapport

Granskning av de finansiella de- larna i delårs- rapport 2016

Landstinget i Värm-
land

Lars Dahlin
Anette Fagerholm

Oktober 2016

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 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

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.

Resultatet för perioden är 287,1 mnkr (85,5 mnkr), vilket är 201,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år och 140,4 mnkr högre än budgeterat resultat. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om 62,2 mnkr. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas.

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

- *Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed*
- *Vår översiktliga granskning visar att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.*

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 årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

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 att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att felaktigheter kan förekomma.

2.3 Revisionskriterier

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

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag 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 2016-08-31 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. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning 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 – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 287,1 mnkr (85,5 mnkr), vilket är 201,7 mnkr högre än motsvarande period föregående år och 140,4 mnkr högre än budgeterat resultat.

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 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 poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten.

Bedömning

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

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, 62,2 mnkr, vilket är 12,2 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens intäkter är 67,7 mnkr högre än budget, beroende på ökade intäkter för riktade statsbidrag.
- Verksamhetens kostnader är 72,8 mnkr högre än budget, vilket beror på högre personalkostnader, högre kostnad för köp av verksamhet och högre kostnad för läkemedel.
- Avskrivningarna är 5,8 mnkr lägre än budget.
- Skatteintäkter och generella statsbidrag förväntas bli 27,5 mnkr lägre än budgeterat.
- Finansnettot ligger i prognosen 39,1 mnkr bättre än budgeterat, framförallt på grund av högre realisationsvinster i pensionsförvaltningen samt att de finansiella kostnaderna förväntas bli något lägre än budget.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

| Resultaträkning mnkr | Utfall delår 2016 | Utfall delår 2015 | Prognos 2016 | Avvikelse mot budget |
|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -5 010,0 | -4 927,5 | -7 858,3 | 0,6 |
| Skatteintäkter | 3 907,4 | 3 784,0 | 5 864,0 | -37,4 |
| Generella statsbidrag och utjämning | 1 381,5 | 1 251,6 | 2 070,9 | 9,9 |
| Finansiella intäkter | 54,1 | 28,7 | 55,7 | 38,2 |
| Finansiella kostnader | -45,9 | -51,3 | -70,1 | 0,9 |
| Årets resultat | 287,1 | 85,5 | 62,2 | 12,2 |

Resultatet enligt avstämningen mot balanskravet uppgår till 57,7 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 2016:

| | | |
|---|---|--|
| Resultat – landstinget ska uppnå sitt budgeterade resultat på 50 mnkr. | Resultat – resultatet efter andra tertiet uppgår till 287,1 mnkr och prognosen för helåret landar på 62,2 mnkr. | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |
| Nettokostnad - landstinget klarar bedriva verksamheten inom den budgeterade nettokostnadsramen på 7858,9, 0 mnkr. | Nettokostnad - Den prognostiserade nettokostnaderna för 2016 uppgår till 7 858,3 mnkr. | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |
| Pensioner - Pensionsfonden ska under 2016 tillföras 152 mnkr. | Prognosen pekar på att landstinget klarar att tillföra pensionsfonden 152 mnkr | Prognosen pekar på att målet kommer att nås. |

Landstingsfullmäktige har inför 2016 beslutat om avsteg från målet att uppnå ett resultat på 2 % av skattintäkter och generella statsbidrag. Vi delar landstingsstyrelsens samlade bedömning att de finansiella målen kommer att kunna uppnås.

Bedömning

Vår översiktliga granskning visar att det prognostiserade resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt i budget 2016.

2016-10-04

Lars Dahlin
Projektledare