

# Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2021

Region Värmland

*Uppdragsledare Lars Dahlin*

*Certifierad kommunal yrkesrevisor*



*Granskningsansvarig Daniel Brandt*

*Revisor*

# 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?   | Ja        |    |
| 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? | Delvis    |  |

# Innehållsförteckning

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Sammanfattning                      | 1 |
| Inledning                           | 3 |
| Bakgrund                            | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor           | 3 |
| Revisionskriterier                  | 3 |
| Granskningens omfattning            | 3 |
| Granskningsresultat                 | 5 |
| Lagens krav och god redovisningssed | 5 |
| lakttagelser                        | 5 |
| Bedömning                           | 5 |
| God ekonomisk hushållning           | 5 |
| lakttagelser                        | 5 |
| Bedömning                           | 5 |

# 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

Granskningens revisionskriterier är:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

## Granskningens omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

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

Den granskade delårsrapporten fastställs av Regionstyrelsen 2021-10-19 och Region- fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-10-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef.

# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *lakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Verksamhetens resultat för perioden uppgår till 397,8 mnkr och periodens resultat efter orealiserade finansiella poster och finansiella poster är 1.051,1 mnkr. Styrelsen kommer att överlämna rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för Region Värmland 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

### *lakttagelser*

#### **Mål**

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella mål som fastställts i budget 2021.

Av redovisningen framgår att de finansiella målen prognostiseras att delvis uppfyllas.

### *Bedömning*

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

2021-10-13

Lars Dahlin

Daniel Brandt

---

*Uppdragsledare/Certifierad kommunal yrkesrevisor*

---

*Granskningsansvarig/Revisor*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Regions Värmlands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.