

SÄNDLISTA**Revisionskrivelse****Granskning av årsredovisning 2021– Region Östergötland**

Regionfullmäktige
Regionfullmäktiges presidium (1 ex till varje ledamot i RF:s presidium)

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Regionutvecklingsnämnden
Trafik- och samhällsplaneringsnämnden
Patientnämnden
Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen

Politiska ledningsgruppen enligt e-postlista: (endast e-post)**Regionledning:** (endast e-post)

Regiondirektör
Ekonomidirektör
Regionutvecklingsdirektör
Hälso- och sjukvårdsdirektör
Utvecklingsdirektör
Vårddirektörer
HR-direktör
Forskningsdirektör
Kommunikationsdirektör
Tandvårdsdirektör
Medicinsk direktör
Centrumchef
Administrativ chef Regionledningskontoret
Vd, AB Östgötatrafiken

Övrig ledningsstab:

Redovisnings- och finanschef
Regionsekreterare
Registrator
Ers för regionsekreterare
Regiondirektörens strateg

Hälso- och sjukvårdens ledningsgrupp: (endast e-post)Sjukvård

Centrumchef för närsjukvården i centrala Östergötland
Centrumchef för närsjukvården i västra Östergötland
Centrumchef för närsjukvården i östra Östergötland
Primärvårdsområdeschef, programansvarig för Nära Vård
Centrumchef för Hjärtcentrum
Centrumchef för Diagnostikcentrum
Centrumchef för Barn- och kvinnocentrum
Centrumchef för Kirurgi, ortopedi och cancervård
Centrumchef för Sinnescentrum
Centrumchef för Primärvårdscentrum
Centrumchef för Medicincentrum
Centrumchef för Psykiatricentrum
Dekanus, LiU
HR-chef
Ekonomichef
Utvecklingschef
Planeringschef
Enhetschef kommunikationsenheten

Utbildning

Lunnevads folkhögskola
Naturbruksgymnasiet i Östergötland

Övrig verksamhet

Centrumchef för Katastrofmedicinsk centrum

Regionfullmäktige

För beaktande till
Regionstyrelsen

För kännedom till
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Patientnämnden
Regionutvecklingsnämnden
Samverkansnämnden för sydöstra
sjukvårdsregionen
Trafik- och samhällsplaneringsnämnden
samt i övrigt enligt bifogad sändlista

GRANSKNING AV ÅRSREDOVISNING 2021

Regionens revisorer har gett PwC i uppdrag att granska regionens årsredovisning för 2021. Revisorerna har beslutat att göra följande bedömning:

Årsredovisningen lämnar i allt väsentligt upplysningar om verksamhetens resultat och den ekonomiska ställningen. Revisionsrapporten pekar på att sambandet mellan fullmäktiges budget och det slutliga utfallet kan göras tydligare i årsredovisningens driftredovisning. Driftredovisningen uppfyller inte fullt ut kraven i gällande rekommendation.

Räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet. Denna avvikelse kommenteras tydligt i årsredovisningen. Årsredovisningen överensstämmer i dessa avseenden med regionens styrmodell och är kopplad till fullmäktiges treårsbudget. En alternativ redovisning av pensioner enligt blandmodell finns i årsredovisningen. Vi bedömer att avvikelsen därmed inte försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll.

Lagens balanskrav rörande ekonomin uppnås för 2021. Det ekonomiska utfallet har blivit betydligt bättre än prognosen vid delårsrapporten efter augusti då balanskravet inte beräknades uppfyllas.

Anders Senestad
Ordförande

Anna-Lena Sörenson
Vice ordförande

Deltagare

REGION ÖSTERGÖTLAND 232100-0040 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Lennart Senestad

Anders Senestad
Förtroendevald revisor

2022-04-12 12:23:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna-Lena Kerstin Sörenson

Anna-Lena Sörenson
Förtroendevald revisor

2022-04-12 09:25:48 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av årsredovisning 2021

Region Östergötland

2022-04-12

Projektledare Matti Leskelä, Karin Jäderbrink









Projektmedarbetare Karin Gustavsson, Elisa Thordarson

Auktoriserad revisor Rebecka Hansson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet. Med utgångspunkt från syftet är vår bedömning nedanstående utifrån de områden som granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Nej	
Balansräkning	Nej	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Nej	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	Ja	

Resultaträkningen och balansräkningen uppfyller ej kraven till följd av att full fondering av pensioner tillämpas. I driftredovisningen saknas jämförelse mellan fullmäktiges beslutade budget och ekonomiskt utfall.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Förvaltningsberättelse	5
Sammanställda räkenskaper	6
Annan information	7

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning av om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed för kommunal verksamhet. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-27. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör, redovisnings- och finanschef samt enhetschef inom regionledningskontorets stab.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen och dess uppställning uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats avseende resultaträkningen:

- Pensionsåtagandet (inklusive ansvarsförbindelse) redovisas i sin helhet som skuld.

Totalt påverkar avvikelsen ovan resultatet med 64 mnkr. Avvikelsen bedöms som väsentlig. Årets resultat vid en redovisning enligt lagens krav uppgår till +459 mnkr. Regionen redovisar resultat enligt både fullfondering och blandmodell. Årets resultat enligt redovisad fullfonderingsmodell uppgår till +523 mnkr. Den valda redovisningsmodellen ger således en positiv effekt om 64 mnkr i resultaträkningen.

	Fullfondering	LKBR	Resultateffekt av fullfondering
Verksamhetens kostnader	19 615	20 037	+422
Finansiella kostnader	486	128	-358
Årets resultat	523	459	+64

Balansräkning

Balansräkningen och dess uppställning uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Den väsentliga avvikelsen att ansvarsförbindelsen för pensioner bokförs som skuld påverkar även regionens balansräkning.

Avvikelsen avseende pensionsredovisning påverkar även balansräkningen och det egna kapitalet. Det egna kapitalet redovisas till 2 366 mnkr vid fullfondering av pensioner. Vid en redovisning enligt blandmodellen med lägre pensionsåtaganden på balansräkningens skuldsida blir det egna kapitalet istället 9 072 mnkr.

	Fullfondering	LKBR	Effekt av fullfondering i balansräkning
Pensionsavsättning	14 423	7 717	+6 706
Eget kapital	2 366	9 072	-6 706

Totalt uppgår avvikelserna ovan till 6 706 mnkr. Avvikelserna bedöms som väsentliga och påverkar balansräkningen och den ekonomiska ställningen i väsentlig omfattning.

Redovisning av pensioner enligt så kallad fullfondering har av regionen tillämpats under många år och redovisningsmodellen är beslutad av fullmäktige.

I årsredovisningen anges att all regionens leasing redovisas som operationell. Nuvarande bedömning från regionen är att det inte är aktuellt att redovisa exempelvis inhyrda fastigheter som finansiell leasing.

I den rekommendation som RKR utfärdat anges ett antal exempel på situationer som innebär att ett leasing- eller hyresavtal istället ska klassas som finansiellt. Detta ger i sin tur redovisningsmässiga effekter. För att få en bild av förekomst av finansiella leasingavtal bör en fördjupad genomgång göras från regionens sida under kommande år.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Årets kassaflöde är positivt och uppgår till +97 mnkr. Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till +2 006 mnkr. Kassaflödet avseende investeringsverksamheten uppgår till -1 909 mnkr. Investeringarna har således finansierats med egna medel.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Noter bedöms finnas i tillräcklig omfattning.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna¹ inte är rättvisande.

Avvikelse mot lag och god sed har identifierats avseende pensionsåtaganden. Enligt LKBR ska förpliktelser att betala ut pensionsförmåner som intjänats före 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning.

I regionens redovisning enligt fullfondering bokförs, i enlighet med tidigare år och fullmäktigebeslut, hela pensionsåtagandet som skuld.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

De upplysningskrav som finns är i allt väsentligt uppfyllda.

Av förvaltningsberättelsen framgår att balanskravsresultatet för 2021 är positivt och uppgår till 223 mnkr. Med beräkning enligt blandmodellen blir balanskravsresultatet istället 159 mnkr. Balanskravsresultatet är korrekt uppställt och rensning har skett i enlighet med lag för realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar samt realiserade vinster och förluster i värdepapper. Det finns tidigare inga tidigare balanskravsunderskott att återställa.

Under avsnittet "Väsentliga medarbetarförhållanden" redovisas sjukfrånvaro i enlighet med lag. Sjukfrånvaron uppgår till 6,0 % för 2021 (2020: 6,2 %). Det framgår också att

¹ Med räkenskaper menar kommunens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

antal anställda omräknat till heltidsmått under året ökat från 13 882 till 14 248 årsarbetare.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller inte fullt ut kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14. Det finns en förteckning över beslutade region- och koncernbidrag i årsredovisningen. Trots detta framgår inte med tydlighet i årsredovisningen hur stora de totala justeringarna per nämnd är. Jämförelse mellan det ekonomiska utfallet och den budget fullmäktige fastställt är svår att göra utifrån driftredovisningen.

Budgeterat resultat uppgår till +156 mnkr och utfallet är +523 mnkr. Hälso- och sjukvården uppvisar ekonomiskt ett överskott om 34 mnkr. Totalt överskott för produktionsenheterna (inkl. hälso- och sjukvården) uppgår till 71 mnkr.

För nämnderna är avvikelserna små till följd av tillförda region- och koncernbidrag under året. Nämndernas samt styrelsens utfall är +12 mnkr. Betydande tillskott har sedan budgetbeslut tillförts såväl TSN som HSN.

Överskottet för den regiongemensamma verksamheten (finansförvaltningen) uppgår till +440 mnkr.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsbudgeten uppgår till 1 800 mnkr och utfallet för 2021 blev 1 094 mnkr. Årsredovisningen innehåller en sammanställning över större investeringsprojekt.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

I driftredovisningen saknas en tydlig jämförelse mellan fullmäktiges beslutade budget och ekonomiskt utfall. Detta innebär enligt vår bedömning att driftredovisningen inte fullt ut uppfyller kraven i gällande rekommendation.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen innehåller sammanställda räkenskaper. De sammanställda räkenskaperna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Beskrivning finns av respektive bolags påverkan på de sammanställda räkenskaperna. I bilaga till not finns en specifikation av företagets påverkan i enlighet med rekommendation.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den sammanställda redovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningen som totalt omfattar 107 sidor. Granskningen av årsredovisningen är avgränsad till förvaltningsberättelse, finansiella rapporter samt noter från sidan 64 och framåt.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 64-107 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2022-04-12

Rebecka Hansson

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Östergötlands revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 23 februari. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-12 09:11:06 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Datum

Rebecka Hansson

Partner

Leveranskanal: E-post