

Regionfullmäktige

För beaktande till
Regionstyrelsen

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

GRANSKNING AV DELÅRSRAPPORT 08 2022

Regionens revisorer har gett PwC i uppdrag att granska regionens delårsrapport 08 2022. Revisorerna har beslutat att göra följande bedömning:

- Räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet. Avvikelsen avseende pensionsåtagandet uppgår i balansräkningen till 6 534 mnkr. Delårsrapporten överensstämmer med regionens styrmodell och är kopplad till regionfullmäktiges strategiska plan med treårsbudget. Vi bedömer att avvikelserna därmed inte försvårar styrning, ledning, uppföljning och kontroll.
- Fullmäktiges resultatmål kommer inte att uppnås utifrån lämnad helårsprognos. Helårsresultatet är prognostiserat till -320 mnkr vilket är ett resultat som är 484 mnkr lägre än budgeterade +164 mnkr.
- Balanskravet för ekonomin bedöms uppfyllas för helåret då orealiserade värdeförändringar i finansiella placeringar inte ingår i balanskravsresultatet.

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

2022-11-16 09:14:06 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna-Lena Kerstin Sörenson

Anna-Lena Sörenson
Förtroendevald revisor

2022-11-16 05:49:08 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av delårsrapport 2022

Region Östergötland

Projektledare:

Rebecka Hansson

Projektmedarbetare:

Karin Gustavsson

Karin Jäderbrink

Matti Leskelä

Elisa Thordarsson

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 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 syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed.

Inriktning och omfattning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen¹ av delårsrapporten per 2022-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Drift och investeringsredovisning

Granskningen utgår från god revisionsmedvetenhet för kommuner i Sverige.

En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

¹ Med den finansiella delen menar vi resultaträkning, balansräkning, noter och i förekommande fall kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av styrelsen 2022-10-15 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-23. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör, biträdande ekonomidirektör och enhetschef inom regionledningskontorets stab.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och sammanställda räkenskaper. Vidare har vi granskat regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera delårsrapporten i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

Regionen avviker mot god sed avseende pensionsredovisning.

Regionen avviker mot Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) avseende pensionsredovisningen. Som tidigare år redovisar regionen både enligt fullfondering med hela pensionsåtagandet som skuld i balansräkningen och enligt den lagstadgade blandmodellen. Blandmodellen innebär att pensioner intjänade före år 1998 inte ska tas upp som en skuld eller avsättning. Avsteget är beslutat av regionfullmäktige och redovisas som tidigare öppet i delårsrapporten.

Avvikelsen avseende pensioner påverkar resultat samt årsprognos i resultaträkningen enligt nedan:

Belopp i mnkr	Fullfondering	Blandmodell	Differens
Periodresultat	+181	+9	+172
Helårsbedömning	-320	-579	259

Periodens resultat efter åtta månader är 172 mnkr högre med fullfonderingsmodellen och resultatet i helårsbedömningen är 259 mnkr högre.

Den ekonomiska ställningen och balansräkningen påverkas enligt nedan per 31 augusti:

Belopp i mnkr	Fullfondering	Blandmodell	Differens
Avsättningar	14 641	8 107	6 534
Eget kapital	2 547	9 081	-6 534

Vid en redovisning enligt fullfonderingsmodellen blir avsättningarna på balansräkningens skuldsida 6 534 mnkr högre än vid en redovisning enligt blandmodell. Det innebär också att det redovisade egna kapitalet blir lika mycket lägre per 31 augusti.

Årets resultat uppgår till +181 mnkr vid vald redovisningsmodell med full fondering av pensioner. Avkastningen på placerade medel uppgår till -637 mnkr efter åtta månader vilket kan jämföras med budgeterad helårsavkastning på +126 mnkr.

Helårsprognosen vid årets slut är ett resultat om -320 mnkr vilket är 484 mnkr lägre än budgeterade +164 mnkr. För de finansiella placeringarna lämnas en årsprognos om ett utfall i nivå med åttamånadersutfallet om om -637 mnkr.

Enligt den ekonomiska prognosen kommer det lagstadgade balanskravet för ekonomin att uppnås vid årets slut. Balanskravsresultatet beräknas bli +393 mnkr. Resultatet från realiserade vinster och förluster i värdepapper ingår ej i balanskravsresultatet.

Slutsats

Delårsrapporten har ej upprättats i enlighet med lagens krav då hela pensionsåtagandet i enlighet med tidigare fullmäktigebeslut bokförts som skuld. Vi bedömer att felet i resultat- och balansräkning bör rättas innan räkenskaperna fastställs av fullmäktige.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens kassaflödesanalys, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av drift- och investeringsverksamhet, samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för helåret.

2022-11-15

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 19 oktober 2022. 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

2022-11-16 17:54:54 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Datum

Rebecka Hansson

Partner

Leveranskanal: E-post