

Grundläggande granskning nr 1/2022

Granskning av delårsrapport per augusti 2022 – finansiell del

November 2022
Rebecka Hansson, PwC
Diarienummer: REV 25-2022

Granskning av delårsrapport 2022

Region Västerbotten

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 regionstyrelsen 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 revisionsmedel 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.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2022-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-29. Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

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

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

Granskning

Vi har utfört en översiktlig granskning av delårsrapportens förenklade förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter för Region Västerbotten för perioden 2022-01-01—2022-08-31. Det är regionstyrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundat på vår översiktliga granskning.

I granskningen har vissa avvikelser från lag och god sed noterats. Inga avvikelser bedöms som väsentliga i förhållande till regionens resultat och ställning. Däremot strider hanteringen mot lag och god sed och behöver åtgärdas.

Följande avvikelser har noterats:

- Obligatoriska tilläggsupplysningar i not saknas. Enligt RKR R17 ska regionen i delårsrapporten i not upplysa om säsongsvariationer som gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen samt erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag. Dessa upplysningar saknas.

Avvikelserna ovan behöver åtgärdas till kommande delårsbokslut.

Utöver ovan behöver regionen snarast, och senast i samband med bokslut 2022, säkerställa följande:

- Följsamhet till RKR R5 leasing. Samtliga avtal som kan vara föremål för finansiell leasing måste gås igenom och bedömas.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det, utöver vad som anges i punkterna ovan under avsnitt *Granskning*, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens förenklade förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, sammanställda räkenskaper, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet, samt noter inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

De brister som noterats behöver åtgärdas senast i samband med kommande delårs- och årsbokslut.

2022-11-18

Rebecka Hansson

Auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Västerbotten enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 13 maj 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.