

## Revisionsrapport

# Granskning av årsredovisning 2017

Region Norrbotten

*Per Stålberg*  
Certifierad kommunal  
revisor

*Anneth Nyqvist*  
Certifierad kommunal  
revisor

*Alexander Johnsson,*  
Revisionskonsult

*Mars 2017*

**pwc**

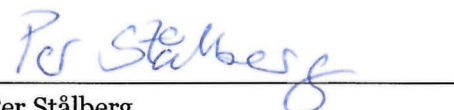
## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Revisionell bedömning</b> .....	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning</b> .....	<b>3</b>
2.1.	Syfte och revisionsfrågor .....	3
2.2.	Revisionskriterier .....	3
2.3.	Avgränsning och metod.....	3
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat</b> .....	<b>4</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Iakttagelser .....	4
3.1.2.	Revisionell bedömning .....	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	7
3.2.1.	Iakttagelser .....	7
3.2.2.	Revisionell bedömning .....	8
3.3.	Rättvisande räkenskaper .....	9
3.3.1.	Iakttagelser .....	9
3.3.2.	Revisionell bedömning .....	10

2018-03-13



Marie Lindblad  
Certifierad kommunal revisor  
Uppdragsledare



Per Stålberg  
Certifierad kommunal revisor  
Projektledare

## 1. *Revisionell bedömning*

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2017-01-01–2017-12-31. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017.

Syftet med granskningen är att ge revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som den ska utifrån lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. För att utveckla rapporteringen bör orsakerna till divisionernas budgetavvikelse däremot på ett tydligare sätt framgå av årsredovisningshandlingen.

Regionen lever för 2017 upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då underskottet från tidigare år har återställts i och med årets resultat.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer, utifrån återrapportering i förvaltningsberättelsen, att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Vi bedömer även att årets resultat i det finansiella perspektivet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Styrelsen är i år tydligare i sina uttalanden om måluppfyllelsen och lämnar bedömning om samtliga strategiska mål, vilket är positivt. För att ytterligare utveckla rapporteringen kan styrelsen överväga om en bedömning om det samlade utfallet, för både verksamhet och ekonomi, är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning också ska lämnas i årsredovisningen.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och i stort upprättade enligt god redovisningssed.

Komponentuppdelning av samtliga anläggningstillgångar (exklusive nya investeringar i fastigheter) har däremot inte gjorts, vilket innebär att det finns osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar utifrån gällande lagstiftning. Komponentavskrivningar av äldre tillgångar kommer införas under 2018.



## 2. Inledning

I lag om kommunal redovisning regleras externredovisningen för kommuner, landsting och regioner. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är regionstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

### 2.1. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

### 2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

### 2.3. Avgränsning och metod

Granskningen omfattar de delar som enligt KRL ska ingå i årsredovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkastet "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande.

Granskningen omfattar att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning och registeranalys av räkenskapsmaterial. Vår granskning av årsredovisningen omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Rapporten har faktakontrollerats av berörda tjänstemän på ekonomikontoret.

## 3. Granskningsresultat

### 3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

#### 3.1.1. Iakttagelser

##### Utveckling av regionens verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret.

Förvaltningsberättelsen redovisar påverkande omvärldsfaktorer och avsnitt om kompetensförsörjning, redogörelser kring vårdprocesser och vårdproduktion samt analys av hur de olika målperspektiven bidrar till att beskriva verksamhetens utveckling under året. Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter och den utmaning regionen står inför. Kopplingen skulle kunna göras tydligare till hur detta kommer att påverka regionens ansträngda ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Den finansiella analysen redogör för hur olika intäkts- och kostnadsslag utvecklats under året. Analysen innehåller även information om regionens pensionsförpliktelser, ekonomiska nyckeltal och information om att kostnadsnivån måste minska med 200-300 mnkr för att nå de långsiktiga ekonomiska målen. Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten, i form av verksamhetsnyckeltal som bland annat framgår i avsnittet som analyserar utfallet i förhållande till fullmäktiges mål.

##### Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller också uppgifter om de av regionen hel- och delägda bolagens och stiftelsernas verksamhetsinriktning, omsättning, resultat och antal anställda. Då den av regionägda bolagssfären inte uppgår till en väsentlig del av regionens omsättning och balansomslutning krävs ingen sammanställd redovisning.

##### Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR:s rekommendation 7.1. Uppföljning mot fullmäktiges föreskrifter om förvaltningen av pensionsmedel görs. Storleken på de totala pensionsförpliktelserna, årets utveckling, pensionsmedlens värde samt hur mycket som återlånats (skillnaden mellan total pensionsförpliktelse och förvaltade pensionsmedel) i verksamheten framgår.

Upplysningar i not om särskild avtalspension och visstidspensioner i enlighet med RKR:s rekommendation 2.2 vad avser antalet personer med särskilda pensionsavtal framgår inte i årsredovisningen.

Enligt RKR:s rekommendation 17.2 ska upplysningar om pensionsavsättning lämnas i not gällande det redovisade värdet av samtliga pensionsförpliktelser vid periodens början, de väsentliga poster som har förändrat pensionsavsättningen under året, det redovisade vär-



det vid periodens slut. I regionens årsredovisning saknas uppgifter om i vad de väsentliga förändringarna under året består av.

### Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas samlat i årsredovisningen och överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns. Närmare upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar och eventuellt prognostiserade avvikelser lämnas dock inte.

### Driftredovisning

Utfallet av regionens samlade driftverksamhet redovisas samlat i årsredovisningen. Upplysningar om orsaker till divisionernas budgetavvikelser lämnas dock inte. För att få information om dessa orsaker får man ta del av *Divisionernas årsrapporter 2017*.

Division (mnkr)	Utfall mot budget 2017	I förhållande till regionbidraget	Utfall mot budget 2016	I förhållande till regionbidraget
Närsjukvård	-267	-9 %	-320	-12 %
Länssjukvård	-94	-5 %	-118	-6 %
Folktandvård	-13	-16 %	-12	-15 %
Kultur o utbildning	-	-	-9	-7 %
Service	-23	-8 %	-10	-3 %
Länsteknik	9	6 %	7	5 %
<b>S:a divisioner</b>	<b>-388</b>		<b>-462</b>	

Utifrån tabellen ovan kan vi utläsa att divisionernas utfall förbättrats jämfört med föregående år med 74 mnkr (+29 %), motsvarande utveckling föregående år var en försämring med 103 mnkr (-29 %). Det förbättrade utfallet 2017 är ett trendbrott jämfört med tidigare år då divisionerna negativa avvikelser mot budget försämrats under ett antal år.

(Mnkr)	2017	2016	2015	2014	2013
Utfall divisionerna mot budget	-388	-462	-359	-284	-210

Nedan kommenteras divisionernas avvikelser jämfört med budget som hämtats från divisionernas årsrapporter:

- *Division Närsjukvård:* Divisionen redovisar ett underskott med -267 mnkr. Underskottet avviker mot resultatmålet med 197 mnkr men är 53 mnkr bättre än utfallet 2016. Nettokostnadsutvecklingen har dämpats under 2017 då den uppgår till 1,3 % jämfört med 4,9 % föregående år. Underskottet kan framförallt hänföras till bristen på ordinarie personal vilket innebär att kostnader för inhyrd personal fortsätter att öka. Kostnaderna för köp av riks-/regionsjukvård har också ökat.
- *Division Länssjukvård:* Divisionen redovisar ett underskott med -94 mnkr. Underskottet är 27 mnkr sämre än resultatmålet men 24 mnkr bättre än utfallet 2016. Personalkostnader (inklusive övertid jour och beredskap, inhyrd personal samt konsulter) står för 53 mnkr av underskottet. Kostnaden för sjuktransporter med flyg och helikopter är 14 mnkr över budget medan läkemedelskostnaderna överstiger de budgeterade med 13 mnkr. Samtidigt har kostnaderna för riks- och regionsjukvård minskat här.
- *Division Folktandvård:* Divisionens resultat uppgår till -10 mnkr vilket är 13 mnkr sämre än budget. För denna division orsakas avvikelserna i större grad av för låga intäk-

ter än av för höga kostnader. Vårdintäkterna är 27 mnkr lägre än budget till följd av färre anställda och mindre arbetad tid. Personalkostnaderna är 8 mnkr lägre än budget och övriga kostnader 3 mnkr lägre än budget.

- *Division Service:* Divisionen redovisar ett resultat på -23 mnkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av underskott för sjukresor, oplanerade kostnader för återställande av Björkskatans hälsocentral efter brand samt vattenskada på Öjebyns Sjukhem.
- *Division Länsteknik:* Divisionen redovisar ett överskott på 9 mnkr vilket framförallt kan hänföras till lägre personalkostnader.

### Handlingsplaner

För att komma till rätta med divisionernas underskott har det under en lång följd av år beslutats om olika ekonomiska handlingsplaner. Tabellen nedan visar att divisionerna har haft svårt att effektuera dessa planer. Av tabellen framgår att divisionerna uppfyllde 39 % av den beslutade handlingsplanen i år. Snittet för de senaste åren uppgår till 32 %.

(Mnkr)	2017	2016	2015	2014	2013
Beslutade handlingsplaner	332	205	141	84	97
Effektuerade handlingsplaner	129	85	69	17	99
%	39 %	41 %	49 %	20 %	9 %

Fördelningen av handlingsplaner och effekten av dem fördelat per division framgår nedan.

Division (mnkr)	2017			2016			2015		
	Spar	Klarat	%	Spar	Klarat	%	Spar	Klarat	%
Närsjukvård	250	79	32 %	148	40	27 %	84	35	42 %
Länssjukvård	68	47	69 %	31	23	74 %	25	8	32 %
Folktandvård	5	2	40 %	6	2	33 %	7	3	43 %
Kultur o utbildning	-	-	-	3	3	100 %	8	8	100 %
Service	10	1	10 %	7	6	86 %	14	9	64 %
Länsteknik	-	-	-	2	2	100 %	3	6	200 %
<b>Summa</b>	<b>332</b>	<b>129</b>	<b>39 %</b>	<b>197</b>	<b>76</b>	<b>39 %</b>	<b>141</b>	<b>69</b>	<b>49 %</b>

### Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. I och med årets resultat på 302 mnkr så återställer regionen tidigare års underskott (-78 mnkr) och redovisar en ekonomi i balans för år 2017.

#### 3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vi bedömer vidare att förvaltningsberättelsen i stort innehåller den information som den ska utifrån lag om kommunal redovisning och god redovisningssed. För att utveckla rapporteringen bör orsakerna till divisionernas budgetavvikelser däremot på ett tydligare sätt framgå av årsredovisningshandlingen.

Regionen lever för 2017 upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans då underskottet från tidigare år har återställts i och med årets resultat.



## 3.2. God ekonomisk hushållning









I *Strategiska plan 2017-2019* har regionfullmäktige fastställt mål för god ekonomisk hushållning indelade i fem olika perspektiv – *medborgare, verksamhet, kunskap och förnyelse, medarbetare* samt *ekonomi*.

Styrelsen har i årets årsredovisning på ett bättre sätt tydliggjort för läsaren hur de utvärderar utfallen i de olika perspektiven mot fullmäktiges strategiska mål.

### 3.2.1. Iakttagelser

#### Mål för verksamheten

I förvaltningsberättelsen framgår regionstyrelsen analys och utvärdering av fullmäktiges strategiska mål i perspektiven *medborgare, verksamhet, kunskap och förnyelse* samt *medarbetare*.

Regionfullmäktige		Regionstyrelsen	
Perspektiv	Strategiska mål	Bedömning av måluppfyllelsen	
Medborgare	Nöjda medborgare	Delvis	
	Sveriges bästa självskattade hälsa	Uppfyllt	
Verksamhet	En effektiv verksamhet med god kvalitet	Ej uppfyllt	
	Helhetsperspektiv med personen i centrum	Ej uppfyllt	
Kunskap och förnyelse	Konkurrenskraftig och närande region	Uppfyllt	
	Förnyelse för framtiden	Uppfyllt	
Medarbetare	Attraktiv arbetsgivare	Delvis	
	Aktivt medarbetarskap	Delvis	

Jämfört med föregående år har måluppfyllelse beträffande perspektiven *Medborgare* och *Kunskap och förnyelse* förbättrats. Däremot är utfallen inom perspektiven *Verksamhet* och *Medarbetare* fortfarande inte i nivå med fullmäktiges målsättningar.

Av analysen av måluppfyllelsen i *Medborgarperspektivet* går att utläsa att både förtroendet för vården och den självskattade hälsan ligger lägre än riksnittet trots detta konstaterar regionstyrelsen att utvecklingen är positiv och måluppfyllelsen har förbättrats inom detta perspektiv.

I *Verksamhetsperspektivet* finns målsättningen om att verksamheten ska vara effektiv och av god kvalitet. I detta avseende bedömer regionstyrelsen bland annat att regionen inte når upp till målen vad avser en kunskapsstyrd och säker verksamhet. Vidare har antalet anmälningar till patientnämnden ökat under 2017, samtidigt som målet var en minskning.



Konkurrenskraftig region och långsiktig förnyelse är de målsättningar som fullmäktige ställt upp inom perspektivet *Kunskap och förnyelse*. Här gör styrelsen en bedömning som pekar mot en hög måluppfyllelse. Bedömningen lutar sig i högre utsträckning mot aktiviteter och insatser än mot uppvisade resultat.



Fullmäktiges två mål inom *Medarbetarperspektivet* är att vara en attraktiv arbetsgivare och att medarbetarna ska visa på ett aktivt medarbetarskap. Här görs bedömningen att regionen har genomfört ett antal förbättringar men fortsatt arbete behövs för att nå målen. Den totala sjukfrånvaron har minskat och andelen hälsofrämjande och förebyggande insatser ökar.

### Finansiella mål

I förvaltningsberättelsen görs en avstämning mot de finansiella mål för god ekonomisk hushållning inom perspektivet som fastställts för år 2017:

Regionfullmäktige		Regionstyrelsen
Perspektiv	Strategiska mål	Bedömning av måluppfyllelsen
Ekonomi	En ekonomi som ger handlingsfrihet	Delvis 
	En ekonomi som inte belastar kommande generationer	Ej uppfyllt 

Som tabellen ovan visar så uppnås det förstnämnda målet delvis. Målet mäts genom två indikatorer kopplat till årsresultat respektive divisionernas uppfyllande av resultatmål.

Årets resultat uppgår till 2 % av skatt, generella statsbidrag och utjämning, däremot har inte alla divisioner och det regiongemensamma nått sina resultatmål. För det andra målet är endast en av fem indikatorer uppfylld; läkemedelskostnader per invånare och år är lägre än föregående. Av de övriga är två delvis uppfyllda och två inte uppfyllda.

I den sammanfattande analysen som styrelsen lämnar i årsredovisningen konstateras att beslutade handlingsplaner ännu inte gett full ekonomisk effekt samt att kostnader inom andra områden har ökat.

### 3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer, utifrån åiterrapportering i förvaltningsberättelsen, att utfallet delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Vi bedömer även att årets resultat i det finansiella perspektivet delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Styrelsen är i år tydligare i sina uttalanden om måluppfyllelsen och lämnar bedömning om samtliga strategiska mål, vilket är positivt. För att ytterligare utveckla rapporteringen kan styrelsen överväga om en bedömning om det samlade utfallet, för både verksamhet och ekonomi, är förenlig med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning också ska lämnas i årsredovisningen.

### 3.3. Rättvisande räkenskaper

#### 3.3.1. Iakttagelser

##### Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar samtliga regionens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 302 mnkr (198 mnkr). Resultat medför en negativ avvikelse mot budget med ca 10 mnkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. I jämförelse med föregående år har verksamhetens nettokostnader ökat med 1,5 % (116 mnkr). Intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 3,8 % (242 mnkr). Finansnettot är 4 mnkr bättre än budget men 22 mnkr sämre än föregående år. Försämringen kan framförallt hänföras till ökade räntekostnader på pensionsförpliktelseerna.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2017	Budget 2017	Budget- avvikelse	Utfall 2016
Verksamhetens intäkter	1 301	1 030	271	1 269
Verksamhetens kostnader	-8 794	-8 466	-328	-8 647
Avskrivningar	-251	-251	0	-250
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-7 744</b>	<b>-7 687</b>	<b>-57</b>	<b>-7 628</b>
Skatteintäkter	6 311	6 276	35	6 097
Generella statsbidrag och utjämning	1 712	1 704	8	1 684
<i>Summa skatter och bidrag</i>	<i>8 023</i>	<i>7 980</i>	<i>43</i>	<i>7 781</i>
Finansiella intäkter	82	74	8	63
Finansiella kostnader	-59	-55	-4	-18
<b>Årets resultat</b>	<b>302</b>	<b>312</b>	<b>-10</b>	<b>198</b>

De största kostnadsslagen, ingående i verksamhetens kostnader, och deras utveckling och andel av totala kostnader samt skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning framgår nedan.

	2017	Andel	2016	Förändring
<b>Regionens kostnader, mnkr</b>	<b>8 794</b>		<b>8 647</b>	<b>1,7 %</b>
- varav personal inkl pensionskostnader	4 750	54 %	4 684	1,5 %
- varav läkemedel	919	11 %	922	-0,3 %
- varav riks- och regionsjukvård	559	7 %	571	-3,0 %
- varav sjukresor	119	4 %	117	1,7 %
- varav inhyrd personal	297	3 %	265	12,1 %
<b>Skatteintäkter mm, mnkr</b>	<b>8 023</b>		<b>7 781</b>	<b>3,1 %</b>
- varav skatteintäkter	6 311	79 %	6 097	3,5 %
- varav generella statsbidrag och utjämning	1 712	21 %	1 684	1,7 %

Kostnader för läkemedel och för riks- och regionsjukvård har minskat i jämförelse med föregående år och personalkostnaderna har ökat men med mindre än vad lönerevisionen på 2,1 % gav. Däremot fortsätter kostnaden för sjukresor och inhyrd personal att öka.



### **Balansräkning**

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar i huvudsak tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar regionens tillgångar, avsättningar och skulder på balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

De likvida medlen har ökat med 35 % i jämförelse med föregående år och uppgår nu till 1 421 mnkr (1 054 mnkr).

Regionens pensionsförpliktelser har sammantaget (avsättning och ansvarsförbindelse) ökat något under året och uppgår nu till 7 111 mnkr (7 072 mnkr).

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommuners, landstings och regioners materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Komponentavskrivningar inom Region Norrbotten tillämpas endast på nybyggnation av fastigheter sedan 2014 och indelning görs i åtta olika komponenter. Arbetet med införandet av de komponentuppdelade äldre tillgångarna kommer att införas under 2018.

### **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalysen är korrekt uppställd och omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns. Liksom föregående år är kassaflödet positivt och uppgår till 367 mnkr (40 mnkr).

### **Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper**

Årsredovisningen lämnar i stort tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Följande avvikelser från god redovisningssed har dock noterats:

- Regionen tillämpar inte komponentavskrivningar fullt ut på sina anläggningstillgångar utan endast på fastighetsinvesteringar gjorda från och med 2014.
- Upplysningar om antalet personer med särskilda avtalspension eller visstidspension framgår inte av not till årsredovisningen (RKR 2.2).
- Upplysningar om väsentliga förändringar avseende pensionsavsättning i enlighet med RKR 17.2 saknas.

### **3.3.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och i stort upprättade enligt god redovisningssed.

Komponentuppdelning av samtliga anläggningstillgångar (exklusive nya investeringar i fastigheter) har däremot inte gjorts, vilket innebär att det finns osäkerheter i redovisningen av materiella anläggningstillgångar och avskrivningar utifrån gällande lagstiftning.