



Översiktlig granskning - Delårsrapport 2023-08-31

Granskningsrapport
Region Skåne



Region Skåne

Översiktlig granskning - Delårsrapport 2023-08-31

KPMG AB

2023-10-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.1.1	Finansiella mål	5
3.2	Balanskravet	5
3.3	Resultaträkning	5
3.4	Balansräkning	6
3.5	Förvaltningsberättelse	8
4	Det sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport	8

1 Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens resultat för perioden uppgår till -1 928 mnkr, vilket är 5 072 mnkr lägre än motsvarande period förra året och 1 993 mnkr lägre än budget. Det beror främst på att nettokostnaderna ökat med 15,7 procent samt att intäkter från skatt, statsbidrag samt utjämning endast ökat med 3,5 procent.
- Regionens prognos för helåret uppgår till -4 533 mnkr, vilket är 3 694 mnkr lägre än budget.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till -3 333 mnkr för 2023 efter ianspråktagande av resultatutjämningsreserv om 1 015 mnkr.

Vår bedömning är att Region Skåne redovisat för hög avsättning för pensioner intjänade före 1998 med 15,3 mnkr enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Bortsett från detta har det inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, samt den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR).

Region Skåne redovisar parallellt även sina räkningar enligt blandmodellen för upplysningsändamål även om dessa ej anses vara de gällande. Det är positivt att denna upplysning ges då blandmodellen används för beräkningen av balanskravsresultatet.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen¹ ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Region Skånes fullmäktige har fastställt följande mål i 2023 års budget:

1. Region Skånes resultat ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst 2 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Resultatet ska också årligen uppfylla det lagstadgade balanskravet. (*Resultatmålet*)
2. Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. (*Finansieringsmålet*)

¹ Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. (*Skuldsättningsmålet*)

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är helt förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Denna bedömning grundas på att resultatmålen såväl som finansieringsmålet inte ser ut att kunna uppnås medan skuldsättningsmålet ser ut att kunna uppnås.

2 Inledning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2023-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

Regionens revisorer ska enligt Kommunallagen² 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att översiktligt granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning. Den översiktliga granskningen har utförts i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision; Översiktlig granskning av delårsrapport.

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Region Skåne har valt att upprätta delårsrapporten per augusti månad.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måloppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsmed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har.

² Kommunallagen (2017:725)

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse samt resultat- och balansräkning. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Vi uttalar oss inte om någon i rapporten lämnad framåtriktad information.

Granskningen har gjorts av delårsrapport daterad 2023-10-16.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer kommunallagen (KL), LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer. Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av regionfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapportens innehåll är sakgranskat av Region Skånes ekonomiavdelning.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Beaktande av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- ✓ Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

3 Resultat av granskningen

3.1 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.1.1 Finansiella mål

Region Skånes fullmäktige har fastställt följande mål i 2023 års budget:

1. Region Skånes resultat ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst 2 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Resultatet ska också årligen uppfylla det lagstadgade balanskravet. (*Resultatmålet*)
2. Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. (*Finansieringsmålet*)
3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. (*Skuldsättningsmålet*)

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är helt förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Denna bedömning grundas på att resultatmålen såväl som finansieringsmålet inte ser ut att kunna uppnås medan skuldsättningsmålet ser ut att kunna uppnås.

3.2 Balanskravet

En region ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -4 348 mnkr. Regionen har inget ingående återställningskrav att ta hänsyn till. Det finns en resultatutjämningsreserv på 1 015 mnkr som kan tas i anspråk vid beräkningen av det utgående återställningskravet.

Vår bedömning är att det inte är sannolikt att det utgående balanskravsresultatet kommer att bli positivt i det kommande årsbokslutet.

3.3 Resultaträkning

En regions långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Nedan framgår delårsrapportens resultaträkning enligt fullfonderings- och blandmodellen.

REGION SKÅNE	FULLFONDERINGSMODELL					BLANDMODELL				
	2023 Jan-aug	2022 Jan-aug	22/23 Utveckl	2023 Budget	Budget Diff	2023 Jan-aug	2022 Jan-aug	22/23 Utveckl	2023 Budget	Budget Diff
Miljoner kronor										
Verksamhetens intäkter	7 775	8 124	-4,3 %	7 492	284	7 775	8 124	-4,3 %	7 492	284
Personalkostnader	-18 398	-16 376	12,3 %	-17 210	-1 188	-19 149	-17 070	12,2 %	-17 479	-1 670
Omkostnader	-22 124	-19 967	10,8 %	-20 333	-1 790	-22 124	-19 967	10,8 %	-20 333	-1 790
Avskrivningar	-1 132	-1 064	6,3 %	-1 236	104	-1 132	-1 064	6,3 %	-1 236	104
Verksamhetens nettokostnader	-33 878	-29 284	15,7%	-31 288	-2 590	-34 629	-29 978	15,5%	-31 557	-3 072
Skatteintäkter	25 949	24 604	5,5 %	25 402	547	25 949	24 604	5,5 %	25 402	547
Kommunalekonomisk utjämning	5 087	5 159	-1,4 %	5 124	-37	5 087	5 159	-1,4 %	5 124	-37
Generella statliga bidrag	3 128	3 234	-3,3 %	3 059	69	3 128	3 234	-3,3 %	3 059	69
Skatt, utjämning och bidrag	34 164	32 997	3,5 %	33 585	579	34 164	32 997	3,5 %	33 585	579
Verksamhetens resultat	286	3 713		2 297	-2 012	-465	3 020		2 029	-2 493
Finansiella intäkter	151	55	172,7 %	102	49	151	55	172,7 %	102	49
Finansiella kostnader	-81	-50	63,8 %	-69	-12	-81	-50	63,8 %	-69	-12
Värdesäkring av pensionskulld	-2 283	-575	297,0 %	-2 266	-18	-1 406	-339	314,4 %	-1 946	540
Finansnetto	-2 214	-570	288,7 %	-2 233	19	-1 336	-334	300,6 %	-1 913	577
RESULTAT	-1 928	3 144		65	-1 993	-1 801	2 686		115	-1 916

Region Skåne redovisar enligt den så kallade fullfonderingsmodellen men presenterar även resultat- och balansräkning enligt den lagstadgade blandmodellen vilken även ligger till grund för balanskravsberäkningen.

Som framgår av tabellen har de samlade intäkterna från skatt, utjämning och bidrag ökat med drygt 1,2 mdkr. Nettokostnaderna har ökat med ca 4,6 mdkr. Värdesäkring av pensionsavsättningen uppgår till 2,3 mdkr.

Regionens resultat för perioden uppgår till -1,9 mdkr, vilket är 5,1 mdkr lägre än motsvarande period förra året och 2,0 mdkr lägre än budget. Försämringen beror främst på att nettokostnaderna ökat med 15,7 procent samtidigt som intäkter från skatt, statsbidrag samt utjämning endast ökat med 3,5 procent. Det kan dock noteras att nettokostnaderna i årsbokslutet 2022 påverkades positivt av reservupplösning om cirka 600 mnkr.

Resultatprognosen för helåret ligger på -4,5 mdkr.

3.4 Balansräkning

Nedan framgår delårsrapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

Värt att notera är att eget kapital är negativt med 17,8 mdkr vilket innebär att regionen fortsatt befinner sig i ett finansiellt besvärligt läge.

BALANSRÄKNING (Mkr)	FULLFONDERING		BLANDMODELL	
	Region		Region	
	2023 31 aug	2022 31 dec	2023 31 aug	2022 31 dec
Immateriella tillgångar	1 560	1 345	1 560	1 345
Fastigheter	22 474	21 658	22 474	21 658
Utrustning	8 869	8 852	8 869	8 852
Finansiella anläggningstillgångar	1 158	695	1 158	695
Anläggningstillgångar	34 061	32 550	34 061	32 550
Bidrag till infrastruktur	654	679	654	679
Förråd	352	353	352	353
Kortfristiga fordringar	7 374	6 690	7 374	6 690
Kassa och bank	2 291	1 996	2 291	1 996
Omsättningstillgångar	10 017	9 039	10 017	9 039
TILLGÅNGAR	44 731	42 268	44 731	42 268
Ingående eget kapital	-15 859	-18 756	-658	-2 911
Periodens resultat	-1 928	2 897	-1 801	2 252
Eget kapital	-17 787	-15 859	-2 460	-658
Avsättningar för pensioner	39 503	36 824	24 176	21 624
Övriga avsättningar	26	26	26	26
Avsättningar	39 529	36 850	24 202	21 650
Långfristiga låneskulder	8 334	5 817	8 334	5 817
Långfristiga skulder, leasing	69	70	69	70
Övriga långfristiga skulder	363	386	363	386
Långfristiga skulder	8 766	6 274	8 766	6 274
Kortfristiga låneskulder	1 775	2 642	1 775	2 642
Kortfristiga skulder, leasing	3	731	3	731
Övriga kortfristiga skulder	12 444	11 630	12 444	11 630
Kortfristiga skulder	14 222	15 003	14 222	15 003
Skulder	22 989	21 277	22 989	21 277
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	44 731	42 268	44 731	42 268

Under avsättningar redovisas ett belopp om 39,5 mdkr vilket består av tidigare intjänad pensionsrätt. Av detta belopp har 15,3 mdkr intjänats före 1998 och denna del får enligt lag om kommunal bokföring och redovisning inte redovisas som skuld.

Den valda redovisningsmetoden kallas allmänt för fullfonderingsmodellen medan den enligt lag gällande benämns blandmodellen. Av tabellerna framgår skillnaderna på pensionsavsättningarnas storlek i de båda redovisningsmetoderna.

3.5 Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning ska delårsrapporten även innehålla en förenklad förvaltningsberättelse.

Region Skånes delårsrapport innehåller en förvaltningsberättelse i vilken regionen redogör för verksamheten och således uppfylls kravet.

4 Det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport

Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Region Skåne

Org. nr 232100-0255

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet för Region Skåne för perioden 2023-01-01—2023-08-31 daterad den 16 oktober 2023. Det är styrelsen 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 om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. 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 *Standard för kommunal räkenskapsrevision* 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.

Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Region Skåne redovisar under avsättningar för pensioner ett belopp om 15,3 miljarder kronor som avser pensioner och sammanhängande löneskatt som avser pensioner intjänade före 1998. Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) får pensioner intjänade före 1998 inte redovisas som skuld varför den tillämpade redovisningsmetoden inte är i enlighet med lagen.

Slutsats med reservation

Grundat på vår översiktliga granskning har det, med reservation för den omständighet som beskrivits i föregående stycke, inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Malmö den 18 oktober 2023

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor & certifierad kommunal revisor

Malmö den 18 oktober 2023

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal yrkesrevisor