



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2022-08-31

Granskningsrapport
Region Skåne



Region Skåne

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2022-08-31

KPMG AB

2022-10-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.1.1	Uttalande	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
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	6
3.1	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.1.1	Finansiella mål	6
3.2	Balanskravet	6
3.3	Resultaträkning	7
3.4	Balansräkning	7
3.5	Förvaltningsberättelse	9

1 Sammanfattning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Regionens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 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 vad som framgår av stycke 2.2 Avgränsning nedan vilket bland annat innebär att den inte är utförd enligt de internationella standarderna ISA eller ISRE.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens resultat för perioden uppgår till 3 144 mnkr, vilket är 3 167 mnkr högre än motsvarande period förra året och 1 602 mnkr högre än budget. Det beror främst på att verksamhetens intäkter ökat med 19 procent, att nettokostnaderna endast ökat med 0,3 procent samt att intäkter från skatt, statsbidrag samt utjämning ökat med 7,3 procent. Den låga nettokostnadsökningen påverkas av en upplösning av en reserv från årsbokslutet 2021 om 550 mnkr i statligt pandemistöd som reserverades på grund av osäkerhet om slutligt utfall.
- Regionens prognos för helåret uppgår till 2 037 mnkr, vilket är 1 024 mnkr högre än budget.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till 1 346 mnkr för 2022 och om så blir fallet utsläcks det ingående återställningskravet på 1 232 mnkr.

Vår bedömning är att delårsrapporten inte fullt ut är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Detta beror på att pensioner intjänade före 1998, i strid med lagen, redovisas som avsättning enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Effekterna av denna avvikelse på regionens negativa eget kapital uppgår till 15,4 mdkr och på periodens resultat till 458 mnkr.

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.

1.1.1 Uttalande

Grundat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte fullt ut är upprättad i enlighet med lag

¹ Kommunallagen (2017:725)

om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Detta beror på den noterade avvikelserna beträffande pensionsredovisningen.

Utöver denna avvikelse har det, *med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 2.2*, inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten innehåller några väsentliga felaktigheter.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² 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

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. Under 2022 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 50 procent för att inte äventyra skuldsättningsmålet. (*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 det långsiktiga resultatmålet inte ser ut att kunna uppnås medan såväl finansieringsmålet som skuldsättningsmålet ser ut att kunna uppnås.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

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.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap 2§ i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

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 översiktliga granskning omfattar de delar av delårsrapporten per 2022-08-31 som enligt lag och rekommendation från RKR ska finnas med i delårsrapporten. För sidorna 4-62 har bedömning gjorts huruvida informationen är förenlig med de finansiella delarna. Delårsrapporten innehåller inte någon sammanställd (koncern) redovisning och således uttalar vi oss inte om Region Skånes koncern.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ och Skyrev⁶. Den översiktliga granskningen har inte utförts enligt standarderna ISA⁷ eller ISRE⁸ vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i

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§

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

⁷ International Standards on Auditing

⁸ International Standards on Review Engagements

omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över regionens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

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

Granskning gjord av delårsrapport daterad 2022-10-06.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med Regionfullmäktiges beslutade mål för ekonomi 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:

- ✓ Genomgång av delårsrapporten samt andra relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ 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

- ✓ Stickprovsvis granska specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen.

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 2022 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.
2. Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. Under 2022 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 50 procent för att inte äventyra skuldsättningsmålet.
3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är helt förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Denna bedömning grundas på att det långsiktiga resultatmålet inte ser ut att kunna uppnås medan såväl finansieringsmålet som 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 1 346 mnkr. Regionen har, efter att tidigare år åberopat synnerliga skäl för att annullera äldre återställningskrav om 908 mnkr, ett ingående återställningskrav om 1 232 mnkr. Detta krav hänför sig till 2018 och 2021 och ska således återställas i 2022 års bokslut.

Vår bedömning är att det inte är osannolikt att det ingående balanskravet ska kunna återställas 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 jan-aug	FULLFONDERING					BLANDMODELL				
	2021	2022	22/21	2022	Budget	2021	2022	22/21	2022	Budget
RESULTATRÄKNING (Mkr)	jan-aug	jan-aug	utveckl	Budget	diff	jan-aug	jan-aug	utveckl	Budget	diff
Verksamhetens intäkter	6 828	8 124	19,0%	6 435	1 689	6 828	8 124	19,0%	6 435	1 689
Personalkostnader	-16 083	-16 376	1,8%	-16 288	-88	-17 563	-17 070	-2,8%	-16 953	-117
Omkostnader	-18 888	-19 967	5,7%	-19 467	-500	-18 888	-19 967	5,7%	-19 467	-500
Avskrivningar	-1 054	-1 064	1,0%	-1 108	44	-1 054	-1 064	1,0%	-1 108	44
Verksamhetens nettokostnader	-29 197	-29 284	0,3%	-30 428	1 145	-30 677	-29 978	-2,3%	-31 093	1 116
Skatteintäkter	22 760	24 604	8,1%	23 776	827	22 760	24 604	8,1%	23 776	827
Kommunalekonomisk utjämning	5 034	5 159	2,5%	5 159	0	5 034	5 159	2,5%	5 159	0
Generella statliga bidrag	2 953	3 234	9,5%	3 617	-383	2 953	3 234	9,5%	3 617	-383
Skatt, utjämning och bidrag	30 747	32 997	7,3%	32 552	445	30 747	32 997	7,3%	32 552	445
Verksamhetens resultat	1 550	3 713		2 124	1 590	70	3 020		1 459	1 561
Finansiella intäkter	57	55	-3,1%	68	-12	57	55	-3,1%	68	-12
Finansiella kostnader	-53	-50	-5,7%	-58	8	-53	-50	-5,7%	-58	8
Värdesäkring av pensionsskuld	-1 577	-575	-63,5%	-591	16	-203	-339	66,9%	-341	2
Finansnetto	-1 573	-570	-63,8%	-581	12	-199	-334	68%	-332	-2
RESULTAT	-23	3 144		1 542	1 601	-129	2 686		1 127	1 559

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 2,2 mdkr. Nettokostnaderna har ökat med ca 87 mnkr. Värdesäkring av pensionsavsättningen uppgår till 575 mnkr. Periodens resultat uppgår till 3 144 mnkr.

Regionens resultat för perioden uppgår till 3 144 mnkr, vilket är 3 167 mnkr högre än motsvarande period förra året och 1 602 mnkr högre än budget. Det beror främst på att verksamhetens intäkter ökat med 19 procent, att nettokostnaderna endast ökat med 0,3 procent samt att intäkter från skatt, statsbidrag samt utjämning ökat med 7,3 procent. Den låga nettokostnadsökningen påverkas av en upplösning av en reserv från årsbokslutet 2021 om 550 mnkr i statligt pandemistöd som reserverades på grund av osäkerhet om slutligt utfall.

Resultatprognosen för helåret ligger på 2 037 mnkr.

3.4 Balansräkning

Nedan framgår delårsrapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

Värt att notera är att eget kapital är negativt med 15,6 mdkr vilket innebär att regionen fortsatt befinner sig i ett finansiellt besvärligt läge.

BALANSRÄKNING (Mkr)	FULLFONDERING		BLANDMODELL	
	Region		Region	
	2022 31 aug	2021 31 dec	2022 31 aug	2021 31 dec
Immateriella tillgångar	1 209	1 008	1 209	1 008
Fastigheter	21 141	19 766	21 141	19 766
Utrustning	8 634	8 563	8 634	8 563
Finansiella anläggningstillgångar	699	699	699	699
Anläggningstillgångar	31 682	30 035	31 682	30 035
Bidrag till infrastruktur	692	717	692	717
Förråd	332	366	332	366
Kortfristiga fordringar	7 412	5 153	7 412	5 153
Kassa och bank	1 886	3 118	1 886	3 118
Omsättningstillgångar	9 631	8 637	9 631	8 637
TILLGÅNGAR	42 004	39 389	42 004	39 389
Ingående eget kapital	-18 756	-17 992	-2 911	-1 965
Periodens resultat	3 144	-764	2 686	-946
Eget kapital	-15 612	-18 756	-224	-2 911
Avsättningar för pensioner	36 674	36 243	21 286	20 398
Övriga avsättningar	112	663	112	663
Avsättningar	36 786	36 906	21 398	21 060
Långfristiga låneskulder	6 122	7 531	6 122	7 531
Långfristiga skulder, leasing	772	801	772	801
Övriga långfristiga skulder	401	421	401	421
Långfristiga skulder	7 295	8 753	7 295	8 753
Kortfristiga låneskulder	1 843	1 433	1 843	1 433
Kortfristiga skulder, leasing	48	48	48	48
Övriga kortfristiga skulder	11 645	11 005	11 645	11 005
Kortfristiga skulder	13 536	12 486	13 536	12 486
Skulder	20 831	21 239	20 831	21 239
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	42 004	39 389	42 004	39 389

Under avsättningar redovisas ett belopp om 36,7 mdkr vilket består av tidigare intjänad pensionsrätt. Av detta belopp har drygt hälften 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.

Malmö den 20 oktober 2022

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal yrkesrevisor