



Granskning av bokslut och årsredovisning per

2022-12-31

Granskningsrapport

Region Skåne

KPMG AB
2023-04-12



Region Skåne

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

2023-03-21

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
1.4	Ansvarig nämnd	3
1.5	Andra granskningsinsatser inom redovisningsrevisionen	3
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Fördjupningsgranskningarna	4
2.2	Balanskrav	4
2.3	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
2.4	Resultaträkning	6
2.5	Balansräkning	6
2.6	Driftsredovisning	7
2.7	Investeringsredovisning	7
2.8	Sammanställd redovisning	7
2.9	Redovisningsprinciper	8
2.10	Redovisningsfrågor	8
2.11	Sammanfattning och slutsatser	8

1 Bakgrund

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om regionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- 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).

1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR¹ och Skyrev². Granskningen har inte utförts enligt standarderna ISA³ eller ISRE⁴ vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2022 och rapporten avser årsredovisning som styrelsen antagit den 2023-03-30. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även granskat balanskravsutredningen. Övriga delar har granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

¹ Sveriges Kommuner och Regioner

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

³ International Standards on Auditing

⁴ International Standards on Review Engagements

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse (finansiella delar)
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen är baserad på risk- och väsentlighetsanalys och har genomförts genom:

- Granskning av bokslutsdokumentation inklusive huvudböcker, årsredovisningen mm räkenskapsmaterial.
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

Projektledare och ansvarig för denna granskning har varit Johan Rasmusson, certifierad kommunal revisor och tillika auktoriserad revisor.

1.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens årsredovisning. Rapporten är faktagranskad av Enheten för Koncernekonomi.

1.5 Andra granskningsinsatser inom redovisningsrevisionen

KPMG har inom ramen för uppdraget rörande redovisningsrevision under året även genomfört fördjupade granskningar inom följande områden:

- Personalkostnader
- Investeringar i medicinsk teknik
- Köpta trafiktjänster
- Köpta vårdtjänster
- IT- och informationssäkerhet

KPMG har också utfört översiktlig granskning av:

- Delårsrapport
- Transparensredovisning
- Finansrapporter per 31/3, 31/8 och 31/12.

2 Resultat av granskningen

2.1 Fördjupningsgranskningarna

Resultatet av de fördjupningsgranskningarna har överlag visat på fungerande intern kontroll. Dock har granskningen av IT- och informationssäkerhet identifierat behov av att förbättra arbetet med informationssäkerhet samt delar av IT-säkerhetsarbetet framöver.

2.2 Balanskrav

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa detta i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁵ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Av den finansiella rapporten framgår det att regionens balanskravsresultat uppgår till 2 247 mnkr. Regionen har ett ingående återställningskrav om 1 232 mnkr.

2022 års positiva balanskravsresultat utsläcker det ingående återställningskravet om 1 232 mnkr varefter utgående återställningskrav är noll.

Det återstående beloppet 1 015 mnkr avsätts till resultatutjämningsreserv (RUR).

Vår bedömning är att regionen uppfyller balanskravet för räkenskapsåret.

⁵ Oktober 2015

2.3 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

2.3.1 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.
 - a. Årets resultat överstiger målet om 2 procent och således uppnås det kortsiktiga målet. Sett över en rullande femårsperiod uppgår resultatet till 1,8 procent varför detta mål ej uppnås.
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.
 - a. Under 2022 har investeringarna självfinansierats med 109 procent varför målet har uppfyllts.
3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.
 - a. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld - exklusive pensionsskulden – motsvarar 14 procent vilket innebär att målet har uppnåtts.

Av de av fullmäktige fastställda finansiella målen uppnås skuldsättningsmålet och finansieringsmålet. Den kortsiktiga delen av resultatmålet uppnås för år 2022 men inte den långsiktiga delen över femårsperioden.

Soliditeten är negativ och eget kapital minus 15,9 mdkr varför det finansiella läget fortsatt är bekymmersamt för Region Skåne. Även med redovisning enligt den så kallade blandmodellen är eget kapital negativt med 0,7 mdkr.

2.4 Resultaträkning

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

Nedan framgår den finansiella rapportens resultaträkning enligt fullfonderingsmodellen.

Resultaträkning	U 2022	B 2022	U22 v B22	U 2021	U22 v U21
Verksamhetens intäkter	12 865	10 397	2 468	12 175	690
Verksamhetens kostnader	-56 677	-55 636	-1 041	-54 366	-2 311
Avskrivningar	-1 774	-1 705	-69	-2 788	1 014
Verksamhetens nettokostnader	-45 586	-46 944	1 358	-44 979	-607
Skatteintäkter	36 875	35 665	1 210	34 383	2 492
Utjämning & generella statsbidrag	12 584	13 164	-580	12 200	384
Resultat före finansiella poster	3 873	1 885	1 988	1 604	2 269
Finansiella intäkter	95	101	-6	79	16
Finansiella kostnader	-124	-87	-37	-77	-47
Finansiella pensionskostnader	-946	-886	-60	-2 370	1 424
Resultat	2 898	1 013	1 885	-764	3 662

U=utfall, B=budget

Som framgår av tabellen är de samlade intäkterna från skatt, utjämning och bidrag högre än budget med 630 mnkr. Nettokostnaderna är lägre än budget med 1 358 mnkr. Årets kostnader för värdesäkring av pensionsavsättningen är 60 mnkr högre än budget och lägre än föregående år med 1 424 mnkr. Avvikelsen mot föregående år förklaras med förändrade livslängdsantaganden för män som påverkade 2021 års resultat.

Region Skåne redovisar två resultaträkningar; en i enlighet med fullfonderingsmodellen och en enligt blandmodellen. Skillnaden i resultat mellan dessa är 645 mnkr vilket beror på att pensionskostnaderna är högre med tillämpning av blandmodellen.

För beräkningen av balanskravsresultatet används redovisning upprättad enligt blandmodellen, vilken presenteras som upplysning vid sidan av fullfonderingsmodellen.

2.5 Balansräkning

Nedan framgår den finansiella rapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

Värt att notera är att eget kapital är negativt med knappt 15,9 mdkr vilket innebär att regionen fortsatt befinner sig i ett finansiellt besvärligt läge.

I avsättningarna redovisas ett belopp om 36,8 (36,2) mdkr vilket består av tidigare intjänad pensionsrätt. Av detta belopp har 15,2 (15,8) 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.

Balansräkning	FF 2022	FF 2021	U22 v U21	BM 2022	FF22 v BM22
Immateriella anläggningstillgångar	1 345	1 008	337	1 345	0
Materiella anläggningstillgångar	30 510	28 328	2 182	30 510	0
Finansiella anläggningstillgångar	695	699	-4	695	0
Bidrag till infrastruktur	679	717	-38	679	0
Omsättningstillgångar	9 039	8 637	402	9 039	0
Summa tillgångar	42 268	39 389	2 879	42 268	0
Eget kapital	-15 859	-18 756	2 897	-659	-15 200
Avsättningar	36 850	36 906	-56	21 650	15 200
Långfristiga skulder	6 274	8 753	-2 479	6 274	0
Kortfristiga skulder	15 003	12 486	2 517	15 003	0
Summa eget kapital, avs. & skulder	42 268	39 389	2 879	42 268	0

FF=fullfonderingsmodellen, BM=blandmodellen

2.6 Driftsredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftsredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR:s rekommendation R14 Drifts- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget.

Av Region Skånes driftsredovisning framgår att sektor Hälso- och sjukvård står för en sammanlagd budgetavvikelse om -999 mnkr (-330). Central finansiering står för en positiv budgetavvikelse om 2 525 mnkr (-1 409). Regionstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse om 302 mnkr år 2022.

2.7 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten.

Av sammanställningen framgår att utfallet av investeringar om 4 300 mnkr under 2022 inte uppnådde budgeterad nivå om 5 570 mnkr.

2.8 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom regionen Region Skåne Holding AB och Folk tandvården Skåne AB vilka revideras av annan auktoriserad revisor.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

2.9 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisnings- och värderingsprinciper" att redovisningen skett enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från RKR. *"Undantag är till viss del gjord i förhållande till 5 kap 4§ i lagen om kommunal bokföring och redovisning"*.

Vi bedömer att Region Skånes redovisningsprinciper efterlever LKBR och rekommendationer från RKR förutom vad gäller pensionsredovisningen.

2.10 Redovisningsfrågor

I årsbokslutet har nedskrivningar av anläggningstillgångar i Helsingborgs Lasarett bokförts med 159 mnkr till följd av avvecklingsbeslutet som togs föregående år.

Årets resultat har påverkats positivt med 550 mnkr till följd av att Region Skåne i föregående årsbokslut reserverat detta belopp av försiktighetsskäl. Beloppet avser statligt stöd för Covid-19-relaterad samt uppskjuten vård. Reserveringen visade sig vara väl försiktig.

2.11 Sammanfattning och slutsatser

2.11.1 Sammanfattning

Region Skåne uppfyller balanskravet för räkenskapsåret. Det ingående negativa balanskravsresultat har återställts i enlighet med kommunallagen (Kap.11 §12).

Av de av fullmäktige fastställda finansiella målen uppnås skuldsättningsmålet och finansieringsmålet och den kortsiktiga delen av resultatmålet. Den långsiktiga delen av resultatmålet har dock ej uppnåtts.

Redovisningen av pensioner är inte upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och felet är väsentligt för bedömningen av finansiell ställning.

2.11.2 Slutsatser

Grundat på vår granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte fullt ut är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Detta beror på den noterade avvikelserna beträffande pensionsredovisningen.

Utöver denna avvikelse har det, med reservation för eventuella effekter av att granskningen inte utförts enligt internationella standarder för revision, inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen innehåller några väsentliga felaktigheter.

KPMG AB

Johan Rasmusson

*Auktoriserad revisor &
Certifierad kommunal revisor*