



# Översiktlig granskning - Delårsrapport 2024-08-31

Granskningsrapport  
Region Skåne



## Region Skåne

Översiktlig granskning - Delårsrapport 2024-08-31  
KPMG AB

2024-01-01

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
3.1.1	Finansiella mål	4
3.2	Balanskravet	4
3.3	Resultaträkning	5
3.4	Balansräkning	5
3.5	Förvaltningsberättelse	7
4	Det sakkunniga bitrådets yttrande om delårsrapport	7

# 1 Sammanfattning

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens resultat för perioden uppgår till – 2 255 mnkr, vilket är 327 mnkr lägre än motsvarande period förra året och 74 mnkr lägre än budget. Förändringen mot föregående år beror främst på att finansnettot minskat med ytterligare 20,6% denna period där värdesäkring av pensioner står för en stor del.
- Regionens prognos för helåret uppgår till -4 513 mnkr, vilket är 96 mnkr lägre än budget.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till -207 mnkr för 2024 efter återopande av synnerliga skäl om 4 000 mnkr enligt fullmäktigebeslut.

Vår bedömning är att Region Skåne redovisat för hög avsättning för pensioner intjänade före 1998 med 15,6 mdkr 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 kommunallagen (2017:725, kapitel 5) 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 2024 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.

## 2 Inledning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2024-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Regionens revisorer ska enligt Kommunallagen (2017:725) 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 redovisningslagen (Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019) framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret (Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen 2018:597, kap 13 1§), 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 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsred 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.

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 2024-10-15.

## 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 2024 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 -4 207 mnkr. Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till -207 mnkr för 2024 efter återopande av synnerliga skäl om 4 000 mnkr enligt fullmäktigebeslut.

Regionen har inget ingående återställningskrav att ta hänsyn till.

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 jan-aug	FULLFONDERING					BLANDMODELL				
	2024	2023	23/24	2024	Budget	2024	2023	23/24	2024	Budget
RESULTATRÄKNING (Mkr)	jan-aug	jan-aug	utveckl	Budget	diff	jan-aug	jan-aug	utveckl	Budget	diff
Verksamhetens intäkter	7 820	7 775	0,6%	7 986	-166	7 820	7 775	0,6%	7 986	-166
Personalkostnader	-19 861	-18 398	8,0%	-19 087	-774	-20 644	-19 149	7,8%	-19 876	-768
Omkostnader	-22 829	-22 124	3,2%	-23 052	223	-22 829	-22 124	3,2%	-23 052	223
Avskrivningar	-1 244	-1 132	9,9%	-1 354	111	-1 244	-1 132	9,9%	-1 354	111
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-36 114</b>	<b>-33 878</b>	<b>6,6%</b>	<b>-35 507</b>	<b>-607</b>	<b>-36 896</b>	<b>-34 629</b>	<b>6,5%</b>	<b>-36 296</b>	<b>-600</b>
Skatteintäkter	26 524	25 949	2,2%	26 474	51	26 524	25 949	2,2%	26 474	51
Kommunalekonomisk utjämning	5 668	5 087	11,4%	5 651	17	5 668	5 087	11,4%	5 651	17
Generella statliga bidrag	4 336	3 128	38,6%	4 062	274	4 336	3 128	38,6%	4 062	274
<b>Skatt, utjämning och bidrag</b>	<b>36 528</b>	<b>34 164</b>	<b>6,9%</b>	<b>36 187</b>	<b>342</b>	<b>36 528</b>	<b>34 164</b>	<b>6,9%</b>	<b>36 187</b>	<b>342</b>
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>415</b>	<b>286</b>		<b>680</b>	<b>-265</b>	<b>-368</b>	<b>-465</b>		<b>-109</b>	<b>-259</b>
Finansiella intäkter	234	151	55,4%	157	78	234	151	55,4%	157	78
Finansiella kostnader	-179	-81	119,8%	-216	37	-179	-81	119,8%	-216	37
Värdesäkring av pensionssskuld	-2 725	-2 283	19,4%	-2 802	77	-1 740	-1 406	23,7%	-1 732	-7
<b>Finansnetto</b>	<b>-2 670</b>	<b>-2 214</b>	<b>20,6%</b>	<b>-2 861</b>	<b>191</b>	<b>-1 684</b>	<b>-1 336</b>	<b>26,0%</b>	<b>-1 791</b>	<b>107</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-2 255</b>	<b>-1 928</b>		<b>-2 181</b>	<b>-74</b>	<b>-2 052</b>	<b>-1 801</b>		<b>-1 900</b>	<b>-151</b>

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

Som framgår av tabellen har de samlade intäkterna från skatt, utjämning och bidrag ökat med drygt 2,4 mdkr. Nettokostnaderna har ökat med ca 2,2 mdkr. Värdesäkring av pensionsavsättningen uppgår till 2,7 mdkr.

Regionens resultat för perioden uppgår till -2,3 mdkr, vilket är 0,4 mdkr lägre än motsvarande period förra året och 74 mdkr lägre än budget. Försämringen beror främst på att finansnettot minskat med 20,6%.

Resultatprognosen för helåret ligger på -4,5 mdkr.

### 3.4 Balansräkning

Nedan framgår delårsrapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

Vårt att notera är att eget kapital är negativt med 22,1 mdkr vilket innebär att regionen fortsatt befinner sig i ett finansiellt besvärligt läge.

BALANSRÄKNING (Mkr)	FULLFONDERING		BLANDMODELL	
	Region		Region	
	2024 31 aug	2023 31 dec	2024 31 aug	2023 31 dec
Immateriella tillgångar	1 954	1 690	1 954	1 690
Fastigheter	23 929	23 045	23 929	23 045
Utrustning	10 140	9 756	10 140	9 756
Finansiella anläggningstillgångar	1 160	1 154	1 160	1 154
<b>Anläggningstillgångar</b>	<b>37 182</b>	<b>35 645</b>	<b>37 182</b>	<b>35 645</b>
<b>Bidrag till infrastruktur</b>	<b>616</b>	<b>641</b>	<b>616</b>	<b>641</b>
Förråd	376	361	376	361
Kortfristiga fordringar	5 148	6 419	5 148	6 419
Kassa och bank	3 330	1 764	3 330	1 764
<b>Omsättningstillgångar</b>	<b>8 854</b>	<b>8 544</b>	<b>8 854</b>	<b>8 544</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>	<b>46 653</b>	<b>44 830</b>	<b>46 653</b>	<b>44 830</b>
Ingående eget kapital	-19 893	-15 859	-4 491	-658
Periodens resultat	-2 255	-4 035	-2 052	-3 832
<b>Eget kapital</b>	<b>-22 148</b>	<b>-19 893</b>	<b>-6 542</b>	<b>-4 491</b>
Avsättningar för pensioner	44 318	40 905	28 712	25 503
Övriga avsättningar	27	27	27	27
<b>Avsättningar</b>	<b>44 345</b>	<b>40 932</b>	<b>28 739</b>	<b>25 529</b>
Långfristiga låneskulder	9 821	9 729	9 821	9 729
Långfristiga skulder, leasing	0	0	0	0
Övriga långfristiga skulder	330	352	330	352
<b>Långfristiga skulder</b>	<b>10 151</b>	<b>10 081</b>	<b>10 151</b>	<b>10 081</b>
Kortfristiga låneskulder	2 358	1 535	2 358	1 535
Kortfristiga skulder, leasing	69	70	69	70
Övriga kortfristiga skulder	11 878	12 105	11 878	12 105
<b>Kortfristiga skulder</b>	<b>14 305</b>	<b>13 711</b>	<b>14 305</b>	<b>13 711</b>
<b>Skulder</b>	<b>24 456</b>	<b>23 792</b>	<b>24 456</b>	<b>23 792</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>46 653</b>	<b>44 830</b>	<b>46 653</b>	<b>44 830</b>

Under avsättningar redovisas ett belopp om 44,3 mdkr vilket består av tidigare intjänad pensionsrätt. Av detta belopp har 15,6 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 2024-01-01—2024-08-31. 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, antagen av styrelsen 2024-10-22, 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 15,6 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 29 oktober 2024

KPMG AB

*Emil Andersson*

Auktoriserad revisor & certifierad kommunal revisor

Malmö den 29 oktober 2024

KPMG AB

Emil Andersson

*Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal yrkesrevisor*