



Region Skåne

Räkenskapsrevision - Revisionsplan 2024

KPMG AB
2024-05-28



Revisionsplan 2024
Region Skåne

2024-05-28

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Syftet med vårt uppdrag	2
3	Hur vi genomför vårt uppdrag	2
3.1	Riskbedömning	3
4	Kunskap om verksamheten	3
4.1	Verksamhet och organisation	3
4.2	Ekonomisk översikt	5
4.3	Kontrollmiljö	6
5	Revisionsmetod	7
5.1	Delårsrapport	7
5.2	Årsbokslut och årsredovisning	7
5.3	Fördjupningar inom ramen för räkenskapsrevisionen	7

1 Bakgrund

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att som sakkunniga biträden utföra räkenskapsrevision. Uppdraget avser enligt avtal åren 2023 - 2026 om option utnyttjas, varför 2024 är vårt andra år som sakkunniga under avtalsperioden.

2 Syftet med vårt uppdrag

Syftet med vårt uppdrag är att granska i vilken utsträckning de löpande och de årliga räkenskaperna inklusive rapporteringen är rättvisande. Annorlunda uttryckt är syftet att granska i vilken utsträckning Region Skånes räkenskaper överensstämmer med god redovisningssed.

Vår granskning sker i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Denna standard trädde i kraft 2023 och innebär bland annat att vi som sakkunnigt biträde självständigt planerar och utför granskningen.

Vårt mål är att kunna uttala oss om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Vidare är målet att uttala oss om förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Resultatet från vår granskning utgör underlag för revisorernas bedömning och prövning av:

- Om den interna kontrollen och säkerheten i redovisningen är tillräcklig. I granskningen ingår även medelsförvaltningen.
- Delårsrapporten inklusive bedömningen av helårsprognosen och om de av fullmäktige beslutade finansiella målen bedöms kunna uppnås.
- Årsbokslutet och årsredovisningen inklusive bedömning av om de av fullmäktige beslutade finansiella målen har uppnåtts samt om balanskravet har uppnåtts.

Vår revision omfattar hela Region Skånes organisation exklusive dotterbolagen.

3 Hur vi genomför vårt uppdrag

KPMG kommer att genomföra räkenskapsrevisionen i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision vilken är baserad på internationell standard för revision (ISA) men beaktar de skillnader som finns mellan det svenska kommunala sammanhanget och företag i allmänhet.

Resultatet av granskningen kommer att presenteras i ett standardiserat yttrande från det sakkunniga biträdet som inkluderas i revisionsrapporten.

Vår granskning och rapportering syftar primärt till att ge revisorerna underlag av hög kvalitet för ansvarsprövningen. Utöver detta är det vår ambition att bidra till

vidareutvecklingen hos de granskade enheterna bland annat genom att i vår rapportering lyfta fram och rekommendera sådant som vi bedömer kan stärka och effektivisera regionens processer och den interna kontrollen.

3.1 Riskbedömning

Vår riskbedömning utgör ett mycket väsentligt moment i vår revision. Vi beaktar bland annat:

- Inneboende risker, vilket avser de verksamhetsrisker som finns och som kan medföra fel i redovisningen av olika slag.
- Kontrollrisken, vilket avser brister i verksamhetens kontroller så att fel inte uppmärksammas och inte blir åtgärdade.
- Revisionsrisken avser risken för att fel i redovisningen inte upptäcks under revisionsarbetet och att detta medför felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen.

Kombinationen av dessa risker utgör grunden för revisionens bedömning av vilka revisionsinsatser som ska göras avseende såväl inriktning som omfattning.

4 Kunskap om verksamheten

4.1 Verksamhet och organisation

Region Skåne bedriver verksamhet inom hälso- och sjukvård, kollektivtrafik, kultur och regional utveckling.

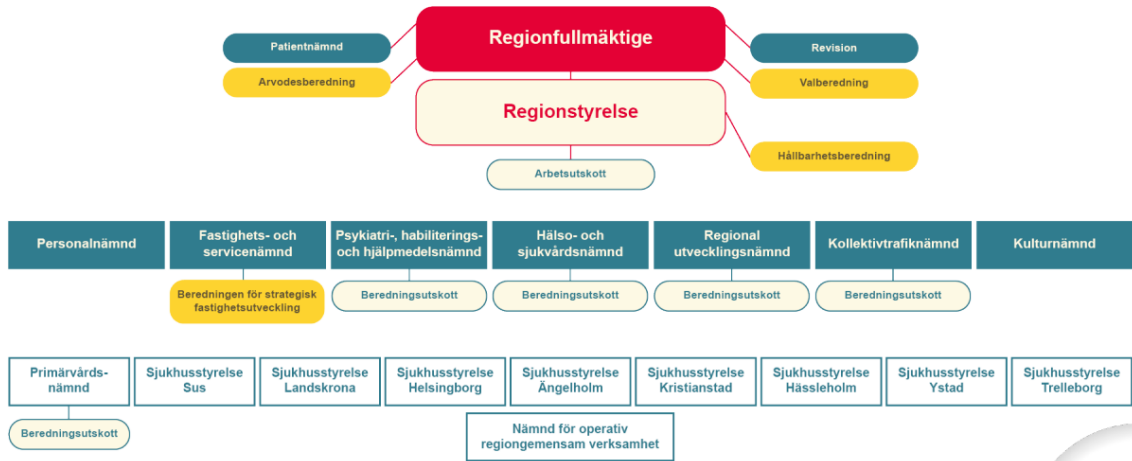
Regionen har ca 36 000 anställda och personalkostnaderna utgör knappt hälften av verksamhetens kostnader.

Den politiska organisationen består bland annat av regionfullmäktige, regionstyrelse och ett antal nämnder och styrelser. I uppdraget med räkenskapsrevisionen ingår samtliga nämnder och styrelser. Därtill kommer att vi även granskar räkenskaperna i Södra Regionvårdsnämnden.

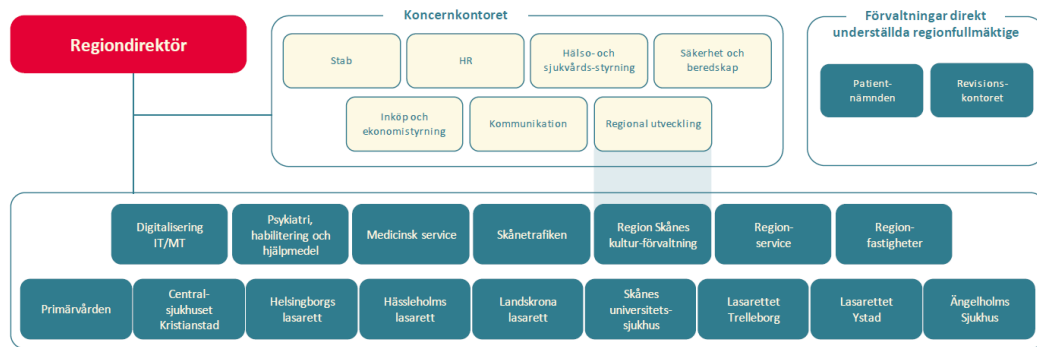
Region Skåne avger en årsredovisning för hela verksamheten som är föremål för vårt granskningsuppdrag. Som en del av detta uppdrag medverkar vi vid revisions-sammanträden för samtliga styrelser och nämnder där vi avrapporterar gjorda iakttagelser för respektive styrelse eller nämnd.

Region Skåne har, utöver den politiska organisation som framgår av bilden nedan, även en gemensam nämnd med Kristianstads Kommun. Denna nämnd är benämnd Gemensam nämnd för fastighets- och arbetsplatsanknutna tjänster. Nämnden ansvarar för drift m m av en kontorsfastighet i Kristianstad. Nämnden ingår inte i vårt revisionsuppdrag.

Politisk organisation 2023–2026



Region Skåne organisation



Region Skånes huvudbok är uppdelad i separata redovisningsföretag baserat på förvaltningsorganisationen. Bokslut upprättas och dokumenteras på förvaltningsnivå samt regionövergripande.

4.2 Ekonomisk översikt

Region Skånes resultat- och balansräkningar för räkenskapsåren 2023 och 2022:

Resultaträkning	U 2023	U 2022
Verksamhetens intäkter	12 616	12 865
Verksamhetens kostnader	-62 941	-56 678
Avskrivningar	-1 779	-1 774
Verksamhetens nettokostnader	-52 104	-45 587
Skatteintäkter	39 101	36 875
Utjämnning & generella statsbidrag	12 360	12 584
Resultat före finansiella poster	-643	3 872
Finansiella intäkter	246	95
Finansiella kostnader	-159	-124
Finansiella pensionskostnader	-3 479	-946
Resultat	-4 035	2 897

Balansräkning	U 2023	U 2022
Immateriella anläggningstillgångar	1 690	1 345
Materiella anläggningstillgångar	32 801	30 510
Finansiella anläggningstillgångar	1 154	695
Bidrag till infrastruktur	641	679
Omsättningstillgångar	8 544	9 039
Summa tillgångar	44 830	42 268
Eget kapital	-19 893	-15 859
Avsättningar	40 932	36 850
Långfristiga skulder	10 081	6 274
Kortfristiga skulder	13 710	15 003
Summa eget kapital, avs. & skulder	44 830	42 268

4.2.1 Redovisningsprinciper

Region Skåne tillämpar Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. En väsentlig avvikelse från lagen är att Region Skånes redovisning primärt presenterar resultat- och balansräkningar enligt fullfonderingsmodellen. Redovisning enligt den lagstadgade blandmodellen görs endast som en komplettering.

År 2023 var redovisat resultat enligt blandmodellen -3 832 mnkr och negativt eget kapital uppgick till -4 491 mnkr.

4.2.2 Finansiella mål

4.2.2.1 Resultatmål

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.

4.2.2.2 Finansieringsmål

Investeringar ska så långt som möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt.

4.2.2.3 Skuldsättningsmål

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

4.2.3 Balanskravsutredning

Balanskravsutredningen avseende budget 2024 innehåller ett negativt balanskravsresultat om 4 000 mnkr. Utgångspunkten är att det negativa resultatet hanteras i likhet med 2023 med ianspråktagande av synnerliga skäl och således ingen återställning.

4.3 Kontrollmiljö

Kontrollmiljön utgörs av de faktorer som anger tonen i verksamheten och därmed påverkar kontrollmedvetandet. Hit hör integritet, etik, ledarskapsstil, ansvarsfördelning, organisatorisk uppbyggnad, engagemang och styrning från ledningen och styrelsen. Kontrollmiljön är grunden för en effektiv styrning och kontroll. Delar för god intern kontroll är enligt COSO- ramverket:

- Riskutvärdering
- Kontrollaktiviteter
- Kontrollmiljö
- Information och kommunikation
- Tillsyn

Kontrollmiljön skapas av aktörerna i organisationen och genom deras samverkan. Viktiga delar för kontrollmiljön är också de regler, policys och målsättningar som beslutats. Kontrollmiljön påverkas också starkt av de signaler ledningen ger på olika nivåer. En god kontrollmiljö brukar sammanfattningsvis innebära att det finns en kultur och ett regelverk där samtliga i organisationen är medvetna om vilka spelregler som gäller samt att ansvar och befogenheter är klart definierade och kommunicerade.

5 Revisionsmetod

Baserat på ovanstående information har vi upprättat en revisionsplan för räkenskapsrevisionen av Region Skåne.

5.1 Delårsrapport

Revisorerna ska enligt Kommunallagen granska delårsbokslutet och bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Som underlag för detta ska KPMG granska Region Skånes delårsrapport per 2024-08-31 för att bedöma om den upprättats i enlighet med Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt God redovisningssed i kommunal verksamhet. I granskningen ingår också att bedöma om de finansiella målen som fullmäktige fastställt bedöms kunna uppnås. KPMG:s granskning av delårsrapporten är, i enlighet med standard för räkenskapsrevision, en översiktlig granskning vilket innebär att den är begränsad jämfört med en fullständig revision.

5.2 Årsbokslut och årsredovisning

Granskning av årsbokslutet och årsredovisningen inkluderande resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, drifts- och investeringsredovisning samt noter görs efter räkenskapsårets utgång. Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen upprättats i enlighet med Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning och God redovisningssed i kommunal verksamhet. Därutöver ska redovisningen av måluppfyllelsen avseende de finansiella målen granskas.

5.3 Fördjupningar inom ramen för räkenskapsrevisionen

För varje fördjupningsgranskning upprättas en projektplan och rapport enligt Skyrevs rekommendationer. För 2024 planeras en uppföljning ske av tidigare utförd IT-granskning och en genomgång av personalkostnader. Om behov uppstår kan ytterligare fördjupningsgranskningar bli aktuella att genomföra.

5.3.1 Granskning av IT

Under 2022 och 2023 granskade vi IT-säkerhet och informationssäkerhet med inriktning på system som har betydelse för intern kontroll inom redovisningen. Denna granskning visade på risker inom området och en del rekommendationer gjordes. Vi avser nu att följa upp denna granskning för att se om organisationen har agerat beträffande de rekommendationer som lämnades.

5.3.2 Personalkostnader

Personalkostnader utgör nästan hälften av Region Skånes kostnader varför vi bedömer att området är väsentligt att granska även innevarande år. Baserat på revisionsstandarderna kommer vi att kartlägga väsentliga rutiner och göra en processgenomgång kombinerat med olika substansgranskningsåtgärder för att kunna dra slutsatser beträffande de redovisade personalkostnaderna.

KPMG AB

Emil Andersson

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor