

Datum 2020-10-27

1 (4)

Regionfullmäktige

## Revisorernas bedömning av delårsrapport år 2020

### Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat ekonomi, redovisning, verksamhet och intern kontroll för perioden 1 januari – 31 augusti 2020. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsbedömning i kommunal verksamhet och revisionsplan 2020 för Region Skåne – med inriktning för 2021-2022. Till grund för revisionsbedömningen har vi biträttats av revisionskontoret och av upphandlade konsulter. I de fall vi i denna bedömning pekar på brister kommer dessa att följas upp och beaktas i samband med ansvarsprövningen för 2020.

Övergripande slutsatser:

- Region Skånes redovisning har vad gäller redovisningen av pensioner, såsom tidigare år, upprättats enligt fullfonderingsmodellen vilket inte står i överensstämmelse med den kommunala bokförings- och redovisningslagen som föreskriver blandmodellen. Vi är av uppfattningen att fullfonderingsmodellen ger en mer rättvisande bild av resultat och ställning och har därför sedan tidigare år accepterat en sådan redovisning så länge även en redovisning enligt blandmodellen görs parallellt.
- Med undantag för effekterna av den valda modellen för pensionsredovisningen har vi i samband med vår granskning inte funnit något som tyder på att regionens delårsrapport inte i huvudsak är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
- Prognosen för helåret tyder på ett samlat ekonomiskt resultat som inte helt kommer att nå upp till det av fullmäktige beslutade finansiella målet för god ekonomisk hushållning 2020 avseende resultatmålet om 2 procent. Årets prognostiserade resultat på 842 miljoner kronor avviker med 58 miljoner kronor från budgeterat

resultat på 900 miljoner kronor. De övriga två finansiella målen uppfylls.

- Den totala prognosen för den samlade hälso- och sjukvården uppgår till -1 436 miljoner kronor. Prognosen innehåller merkostnader till följd av covid-19 motsvarande 543 miljoner kronor. Dessa merkostnader har Region Skåne ansökt om statsbidrag för och erhålls dessa och fördelas till hälso- och sjukvården förväntas underskottet bli -893 miljoner kronor. Vår bedömning är även att de verksamhetsmässiga målen inte kommer att uppnås.
- Det är av stor vikt att arbetet med den interna kontrollen fortsättningsvis prioriteras då det krävs fortsatta åtgärder och kontroll för att uppnå mål, säkerställa följsamhet till lag, riktlinjer och rutiner, samt säkerställa en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.

### **Ekonomi**

Prognosen i delårsrapporten tyder på ett helårsresultat på 842 miljoner kronor att jämföra med det budgeterade resultatet om 900 miljoner kronor. Det prognostiserade helårsresultatet innehåller ett antagande att Region Skåne erhåller 1 108 miljoner kronor i statsbidrag för merkostnader till följd av covid-19.

Bedömningen i delårsrapporten är att resultatmålet, att Region Skånes resultat över en rullande femårsperiod ska uppgå till minst 2 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag, inte helt kommer att nås under 2020. Vi instämmer i denna bedömning. Vår bedömning är vidare att resultatmålet, som även innefattar att resultatet årligen också ska uppfylla det lagstadgade balanskravet kommer att nås under 2020.

Skuldsättningsmålet innebär att Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld, högst får uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Prognosen indikerar att den externa räntebärande nettolåneskulden kommer att hålla sig inom ramarna 2020. Vi instämmer i denna bedömning.

Finansieringsmålet innebär att investeringar så långt möjligt ska finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. Under 2020 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp uppgå till minst 48 procent). Prognosen indikerar att nettolåneskulden kommer att hålla sig inom ramarna 2020. Vi instämmer i denna bedömning.

Av balanskravsberäkningen framgår att återställningskravet vid årsskiftet kommer att uppgå till 384 miljoner kronor förutsatt att helårsprognosen håller.

### Prognoser inom den samlade hälso- och sjukvården (miljoner kronor)

Sjukhusstyrelse Kristianstad	-190
Sjukhusstyrelse Hässleholm	-0
Sjukhusstyrelse Helsingborg	-238
Sjukhusstyrelse Ängelholm	-12
Sjukhusstyrelse Sus	-565
Sjukhusstyrelse Ystad	-81
Sjukhusstyrelse Trelleborg	0
Sjukhusstyrelse Landskrona	-21
Medicinsk service	-30
Psykiatri, Hab- och hjälpmedelsnämnden	-11
Primärvårdsnämnden	60
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-348

Den totala prognosen för den samlade hälso- och sjukvården uppgår till -1 436 miljoner kronor. Prognosen innehåller merkostnader till följd av covid-19 motsvarande 543 miljoner kronor. Dessa merkostnader har Region Skåne ansökt om statsbidrag för och erhålls dessa och fördelas till hälso- och sjukvården förväntas underskottet bli -893 miljoner kronor. Utfallet för 2019 uppgick till -839 miljoner kronor.

### Redovisning

Region Skånes redovisning har vad gäller redovisningen av pensioner upprättats enligt fullfonderingsmodellen vilket inte står i överensstämmelse med den kommunala bokförings- och redovisningslagen som föreskriver blandmodellen. Vi är av uppfattningen att fullfonderingsmodellen ger en mer rättvisande bild av resultat och ställning och har därför sedan tidigare år accepterat en sådan redovisning så länge även en redovisning enligt blandmodellen görs parallellt. Skillnaden i belopp mellan modellerna är väsentlig där blandmodellen visar ett eget kapital med -2 245 miljoner kronor medan eget kapital enligt fullfonderingsmodellen uppgår till -18 398 miljoner kronor.

### Verksamhet

Det framkommer i delårsrapporten att verksamheterna i Region Skåne har ställts inför stora prövningar till följd av covid-19, och mycket av den planerade verksamheten har ställts om eller ställts in på obestämd tid. Under perioden har det skett en signifikant undanträngning av vård som kunnat anstå med en försämrad tillgänglighet som följd.

Bedömningarna i delårsrapporten är av mera översiktlig karaktär med hänvisning till covid-19 jämfört med tidigare års delårsrapporter. Bland annat har kvalitetsområden och indikatorer inom den samlade hälso- och sjukvården inte följts upp i delårsrapporten. Det är först i årsredovisningen för 2020 som en mera djuplodande analys av måluppfyllelse och god ekonomisk hushållning kommer att göras. För att god ekonomisk hushållning ska kunna uppnås för 2020 är bedömningen i delårsrapporten, utifrån den hittillsvarande utvecklingen under året, att det krävs fortsatta åtgärder inom samtliga målområden.

Vi instämmer i bedömningen att det krävs fortsatta åtgärder för att nå måluppfyllelse, inte minst inom tillgängligheten.

### **Intern kontroll**

Enligt Region Skånes verksamhetsplan och budget 2020, beslutad av Regionfullmäktige ska rapportering av intern kontroll genomföras i enlighet med regionstyrelsens övergripande ansvar och uppsikt samt från nämnder och styrelser i samband med delårsrapport. Delårsrapporten redovisar dock ingen sådan rapportering eller uppföljning av det löpande arbetet med den interna kontrollen i organisationen, med hänvisning till covid-19.

Det är av stor vikt att arbetet med den interna kontrollen fortsättningsvis prioriteras då det krävs fortsatta åtgärder och kontroll för att uppnå mål, säkerställa följsamhet till lag, riktlinjer och rutiner, samt säkerställa en tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten.

Malmö den 27 oktober 2020

För Region Skånes revisorer

Louise Rehn Winsborg

Marie Nielsén

Ordförande

Förtroendevald revisor