

## Regionstyrelsen

### **Granskning av Intäktsbudgetering (rapport nr 2 - 2015)**

Revisorerna har granskat intäktsbudgetering i Region Skåne. KPMG AB har biträtt i granskningsarbetet och upprättat bifogad rapport. Kontaktperson från revisionskollegiet har varit Magnus Bergström med Åsa Nilsson som projektledare från revisionskontoret.

Granskningens syfte har varit att ge revisorerna ett underlag för att bedöma hur intäktsbudgeteringen i Region Skåne organiseras, planeras och genomförs utifrån beslut på olika nivåer. Granskningen skall också visa om arbetet fungerar på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

Skatteintäkterna i Region Skåne uppgick till totalt 32 266,4 miljoner kronor år 2014. Intäkter från verksamheterna uppgick samma år till 7 644 miljoner kronor. I rapporten konstateras att skatteintäkterna uppgår till cirka 81 procent av Region Skånes intäkter och de utgör en viktig grund för övrig budgetering. Senast tillgängliga prognoser från Sveriges kommuner och landsting (SKL) används som bas för egna bedömningar. När budgeten tas av fullmäktige i september eller oktober innebär det att intäktsbudgeten bygger på prognoser gjorda i augusti månad. Vid valår då budgeten tas i fullmäktige i november eller december används en senare prognos.

Vidare kan det konstateras att regionen har lång framförhållning i budgetering och prognostisering av skatteintäkterna. I budgetsammanhang görs budget för innevarande år samt plan för de två kommande åren. Regionen gör dessutom utblickar/simuleringar för de tio närmaste åren och det arbetssätt som regionen har vad gäller intäktsbudgetering har lett till en mycket hög träffsäkerhet under de senaste tio åren.

Det kan också konstateras att förändringar i skatteintäkter under året inte påverkar verksamheternas budgeter. Minskade eller ökade intäkter under året hanteras i form av förändringar i prognoserna över regionens intäkter. Ombudgeteringar i verksamheterna sker ibland men har ingenting med skatteintäktsprognoserna att göra. Ökade eller minskade skatteintäkter i förhållande till lagd budget hanteras i kommande års budgetar.

Vidare bedöms att det inte finns någon ”risk” för att skattepengar skulle samlas på hög på koncernkontoret i de fall skatteintäkterna skulle bli högre än budgeterat. Samtliga regionens resurser beaktas i kommande års budgetarbete, så även eventuella överskott i skatteintäkter i förhållande till budgeterade skatteintäkter.

Den sammanfattande bedömningen är att arbetet med att budgetera intäkter i form av skatter, utjämning och generella statsbidrag fungerar ändamålsenligt och effektivt samt att arbetet med intäktsbudgetering i Region Skåne följer god sed och praxis inom området.

Revisorerna översänder denna rapport för kännedom och beaktande till Regionstyrelsen.

För revisorskollegiet

Jeanette Hillding  
Vice ordförande

Eva Tency Nilsson  
Tf revisionsdirektör