

Region Skåne

Översiktlig granskning av
delårsrapport per 2015-08-31



Innehåll

Sammanfattning	2
Bakgrund	3
Syfte	4
Avgränsning	4
Revisionskriterier	4
Ansvarig styrelse	4
Metod	5
Projektorganisation	5
Anvisningar och styrdokument	5
Granskningsresultat	5
Bedömning utifrån fullmäktiges finansiella mål	7
Delårsrapporten i övrigt	8
Kontaktuppgifter	10

Sammanfattning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i den fastställda revisionsplanen för 2015.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin bedömning om Region Skånes delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal redovisning och god redovisningssed i kommuner och landsting samt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna avger sin bedömning i ett särskilt uttalande om delårsrapporten.

Det redovisade resultatet för perioden är enligt blandmodellen positivt med 550 mnkr för koncernen att jämföra med budget 801 mnkr. Avvikelsen är således 251 mnkr. I utfallet ingår jämförelsestörande poster med +289 mnkr vilka främst avser intäkter i form av AFA-återbetalning, retroaktiv ersättning för läkemedelsbehandling av hepatit C och realisationsvinster. Korrigerat för dessa poster är resultatet 261 mnkr. Budget för perioden exklusive budgeterade jämförelsestörande poster är 593 mnkr och resultatet för perioden är därmed 332 mnkr sämre än budget rensat för jämförelsestörande poster.

Förvaltningsberättelsen ger en avstämning mot budget. Likt kommentarer i föregående års revisionsrapport föreslår även vi att denna för tydlighetens skull kan kompletteras med en jämförelse i tabellform där korrigeringar för jämförelsestörande poster ingår.

Prognosen för helåret pekar mot ett underskott på -502 mnkr att jämföra med budget på 227 mnkr inklusive budgeterade jämförelsestörande poster på 224 mnkr. Prognosen är därmed 729 mnkr sämre än budget inklusive jämförelsestörande poster och 794 mnkr sämre än budget för året exklusive jämförelsestörande poster.

Prognostiserat balanskravsresultat blir negativt, -618 mnkr. Ett negativt resultat ska återställas inom tre år.

Baserat på vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av regionens delårsrapport:

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed – vår bedömning

I delårsrapporten redovisas de finansiella rapporterna både enligt fullfonderingsmodellen och blandmodellen. Lagen stadgar att blandmodellen ska tillämpas. Regeringen har beslutat om en översyn av lagen om kommunal redovisning, som bl.a. innehåller regler rörande hur pensionsåtaganden ska redovisas.



Regionen har valt att presentera fullfonderingsmodellen som en likvärdig uppställningsform till de finansiella rapporterna samt att analyserna av utfallen baseras på fullfonderingsmodellen, vilket inte överensstämmer med god redovisningssed, då blandmodellen är den föreskrivna uppställningsformen. För den händelse att regionen vill presentera fullfonderingsmodellen kan detta göras i form av presentationsformat som proformaresultaträkning i notupplysningarna.

Dock 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 baserat på delårsrapportens redovisning enligt blandmodellen.

Vi har i övrigt gjort följande noteringar:

- **Delårsbokslutsprocessen**

Vi bedömer sammanfattningsvis att regionens process för upprättande av delårsbokslut och delårsrapport i huvudsak fungerar tillfredsställande men:

- För de enheter som prognostiserar underskott borde kommentarer lämnas om vilka åtgärder som avses att vidtas.
- Resultatavstämning med jämförelsestörande poster rekommenderas upprättas på koncernnivå inför framtida årsbokslut och delårsrapporter då den presenterade resultatavstämningen i delårsrapporten görs för Region Skånes resultat.
- Det förekommer per delårsbokslut ett avstämningsproblem mellan Raindance och HR-fönstret avseende personalkostnader. Detta då förvaltningarna har efter beslut valt att inte göra någon månatlig bokföring av löneskulden för att undvika den månatliga effekten, då variationerna mellan HR-fönster och bokförd löneskuld historiskt tar ut varandra vid årsbokslut. Indikationen är att semesterlöneskulden är ca 4 mkr högre än enligt HR-fönster. Storleken på eventuell differens för övriga löneskulder är ännu ej känd.

Finansiella mål

Resultatet i delårsrapporten kan ställas mot följande fastställda mål:

- Resultatmål
 - Resultatet ska över en femårsperiod uppgå till 2 % av skatteintäkter och statsbidrag och varje år till minst 1 %. Om prognosen för 2015 infrias nås inte dessa mål.
- För investeringar prognostiseras självfinansieringsgraden till över 83 %.
 - Vid utfall på denna nivå nås inte målet rörande självfinansiering.

Med hänsyn till de olika resultatmått som används föreslår vi att regionen förtydligar vilket av måtten som ska stämmas av mot de fastställda resultatmålen, d.v.s. region eller koncern, före eller efter jämförelsestörande poster och resultat enligt fullfonderingsmodell eller blandmodell.

Bakgrund

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2015-08-31. Uppdraget ingår i den fastställda revisionsplanen för år 2015.

Regionens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte

Syftet med den översiktliga granskningen är att bedöma om regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting samt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat. Resultatet av vår granskning utgör ett underlag för revisoreernas uttalande beträffande delårsrapporten.

Avgränsning

Granskningen, som utförts enligt särskild överenskommelse, har omfattat delårsrapporten per 2015-08-31.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser när det gäller fullmäktiges mål endast underlag för bedömning av de finansiella målen. De av fullmäktige fastställda målen för verksamheten omfattas således inte av vår granskning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över regionens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar som till exempel förskingring.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer

- Kommunallag (KL) och Lag om kommunal redovisning (KRL)
- God redovisningssed definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Landsting (SKL)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Ansvarig styrelse

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av regionens fullmäktige.

Rapporten har saklighetsgranskats av ekonomidirektör Lars-Åke Rudin, chefcontroller Åke Andersson, redovisningschef Gertrud Nylander-Lindsjö samt finanschef Lennart Henricson.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Genomgång av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.
- Intervjuer med berörda tjänstemän, framför allt ekonomer.
- Översiktlig analys och granskning av de ingående förvaltningarnas delårsbokslut inkl. specifikationer i den omfattning som bedömts erforderlig för att bedöma om redovisningen i allt väsentligt är rättvisande.
- Översiktlig analys och granskning av regionens samlade resultaträkningar, kassaflödesanalyser och balansräkningar.
- Översiktlig analys av ekonomiska nyckeltal i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade finansiella målen.

Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Deloitte's team under ledning av Per Stomberg som är auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor.

Anvisningar och styrdokument

Av Lag om kommunal redovisning framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret d v s minst sex och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Region Skåne har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti.

Anvisningar har utarbetats av ekonomidirektören och distribuerats till de olika förvaltningarnas ekonomichefer bl.a. för att säkerställa kvalitén och likformigheten i förvaltningarnas arbete. Utöver dessa anvisningar finns ett omfattande material med anvisningar tillgängliga på regionens intranät.

Granskningsresultat

Regionens delårsrapport består av:

- En förvaltningsberättelse innehållande bland annat uppföljning av finansiella mål och verksamhetsmål.
- Finansiella rapporter omfattande resultaträkning, kassaflödesanalys, balansräkning och resultat per nämnd/förvaltning. I dessa redovisas bland annat utfall för perioden och motsvarande period föregående år samt budget för den berörda perioden, budget och prognos för helåret 2015 samt utfall för 2014.

Regionen upprättar också sammanställd redovisning. Under särskilt avsnitt redovisas även korta verksamhetsberättelser för de bolag där regionen har ägarintressen.

I bilagor redovisas också uppgifter om antal anställda, vårdproduktion, vårdkonsumtion och befolkningsförändringar.

Vad gäller den finansiella redovisningen förekommer ett antal olika resultatmått. Delårsrapporten innehåller ett avsnitt som förklarar de olika resultatens innebörd.

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed – vår bedömning

I delårsrapporten redovisas de finansiella rapporterna både enligt fullfonderingsmodellen och blandmodellen. Lagen stadgar att blandmodellen ska tillämpas. Regeringen har beslutat om en översyn av lagen om kommunal redovisning, som bl a innehåller regler rörande hur pensionsåtaganden ska redovisas. Region Skåne har valt att presentera fullfonderingsmodellen som en likvärdig uppställningsform till de finansiella rapporterna samt att analyserna av utfallen baseras på fullfonderingsmodellen, vilket inte överensstämmer med god redovisningssed, då blandmodellen är den föreskrivna uppställningsformen. Om regionen vill presentera fullfonderingsmodellen kan detta göras i form av presentationsformat som proformaresultaträkning i notupplysningarna.

Dock 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 baserat på delårsrapportens redovisning enligt blandmodellen.

Vi vill särskilt peka på den redovisade resultaträkningen enligt fullfonderingsmodell med noter avseende jämförelsestörande poster samt den balanskravsberäkning som där redovisas. Denna redovisning ger enligt vår uppfattning därmed en rättvisande bild av regionens resultat på olika resultatnivåer. Vi avser med det följande nivåer:

Resultatnivå, belopp i Mnkr	Redovisat resultat per 2015-08-31	Redovisat resultat per 2014-08-31	Prognos 2015	Utfall 2014
Redovisat resultat i resultaträkningen	846	1 185	-22	647
Jämförelsestörande poster	-289	-270	-289	-101
Justerat resultat enligt balanskravsberäkningen	557	915	-311	546

Att rekommendera är att man inför årsbokslut och framtida delårsrapporter utformar en redovisad resultaträkning utifrån blandmodell med noter avseende jämförelsestörande poster på koncernnivå, då ovanstående uppställning endast avser Region Skånes resultat.

Rättvisande räkenskaper och delårsbokslutsprocessen

Baserat på vår granskning bedömer vi att regionens och förvaltningarnas process för framtagande av delårsbokslut i huvudsak fungerar tillfredsställande. Aktuella anvisningar har såvitt vi kunnat finna följts, dokumentationen är god, avstämningar är gjorda och tidplaner har i huvudsak följts. Vi bedömer dock att utrymme finns för ytterligare kvalitetshöjning inom några områden;

- Det är ett stort fokus på jämförelse mellan år i analyserna. Förklaringar till avvikelser mot budget per 31 augusti bör utvecklas.
- För de enheter som prognostiserar underskott borde kommentarer lämnas om vilka åtgärder som avses att vidtas.
- Resultatavstämning med jämförelsestörande poster rekommenderas att upprättas på koncernnivå inför framtida årsbokslut och delårsrapporter då den presenterade resultatavstämningen i delårsrapporten görs för Region Skånes resultat.

- Det förekommer per delårsbokslut ett avstämningsproblem mellan Raindance och HR-fönstret avseende personalkostnader. Detta då förvaltningarna efter beslut har valt att inte göra någon månatlig bokföring av löneskulderna för att undvika den månatliga effekten, då variationerna mellan HR-fönster och bokförd löneskuld historiskt sett tagit ut varandra vid årsbokslut. Indikationen är att semesterlöneskulden är ca 4 mkr högre än HR-fönster. Storleken på eventuell differens för övriga löneskulder är ännu ej känd.

Bedömning utifrån fullmäktiges finansiella mål

Bakgrund

Enligt KLs bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av regionfullmäktige beslutade målen. Som angivits ovan omfattar vår granskning endast de finansiella målen.

Finansiella mål

Resultatet i delårsbokslutet kan stämmas av mot följande fastställda finansiella mål:

- Resultatmål: Resultatet ska över en femårsperiod uppgå till 2% av skatteintäkter och statsbidrag och varje år till minst 1%.
- Finansieringsmål: Självfinansieringsgraden för utrustning ska vara 100%, för fastigheter minst 50% och för tåg och bussar minst 40%.

Avstämning:

- Resultatmål: Enligt nuvarande prognos nås inte resultatmålen.
- Finansieringsmål: För investeringar prognostiseras självfinansieringsgraden till 83 %. Om detta infrias nås inte målet rörande självfinansiering.

Bedömning

Ingenting har i vår översiktliga granskning framkommit som tyder på att Region Skånes egna bedömningar skulle vara felaktiga med nu kända förutsättningar.

Med hänsyn till de olika resultatmått som finns – alla är relevanta – föreslår vi att regionen förtydligar vilket av måtten som ska stämmas av mot de fastställda resultatmålet, dvs region eller koncern, före eller efter jämförelsestörande poster. Måluppföljning ska ske mot blandmodellen och i de fall regionen vill göra en avstämning mot fullfonderingsmodellen ska detta som tidigare nämnts göras i notupplysningar.

Balanskravet

I anslutning till resultaträkningen redovisas också en Balanskravsberäkning.

Bedömning

Vi har inga synpunkter på den bedömning som görs i delårsrapporten. I förhållande till balanskravet prognostiseras ett underskott på -618 mnkr, vilket efter hänsyn tagen till det ingående återställningskravet på -328 mnkr ger ett utgående återställningskrav på -946 mnkr. Respektive års underskott ska återställas inom tre år.

Delårsrapporten i övrigt

Förvaltningsberättelsen

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av regionens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- Sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av regionens resultat och ställning.
- Sådana händelser av väsentlig betydelse för regionen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

I delårsrapporten har relativt utförliga kommentarer kring regionens utfall inom de olika perspektiven m.m. lämnats.

Resultatanalys

Som prognos för helåret förväntas ett resultat på -502 mnkr inklusive jämförelsestörande poster. Budgeten för helåret fastställdes till +227 mnkr.

Översiktlig ekonomisk jämförelse för koncernen enligt blandmodellen

Resultaträkning Mnkr	2015 jan-aug	2014 jan-aug	2015 Helårs- budget	2015 Helårs- prognos	Budget- avvikelse per augusti
Verksamhetens intäkter	5 467	4 968	8 234	8 286	266
Personalkostnader	-12 982	-12 284	-19 390	-20 208	-388
<i>Därav lönekostnader</i>	-8 481	-8 001	-12 717	-13 167	-215
<i>Därav pensionskostnader</i>	-1 784	-1 708	-2 500	-2 629	-117
Omkostnader	-13 398	-12 631	-20 687	-20 737	-127
Verksamhetens kostnader	-26 380	-24 915	-40 077	-40 946	-515
Avskrivningar	-853	-840	-1 364	-1 305	38
Verksamhetsresultat	-21 766	-20 787	-33 207	-33 964	-212
Skatteintäkter	17 293	16 528	26 175	25 953	-156
Kommunalekonomisk utjämning	3 178	3 139	4 739	4 766	18
Generella statliga bidrag	1 978	1 843	2 725	2 939	161
Finansiella intäkter	57	40	86	110	0
Finansiella kostnader	-131	-80	-194	-220	-66
Övriga finansiella kostnader	-60	-82	-96	-85	4
RESULTAT	550	602	227	-502	-251

Kommentarer

I årets resultat per 2015-08-31 ingår jämförelsestörande poster med +289 mkr, framför allt intäkter i form av AFA-återbetalning, retroaktiv ersättning för läkemedelsbehandling av hepatit C och realisationsvinster. Resultatet exkl. dessa poster uppgår till +261 mnkr.

I prognosen för 2015 ingår jämförelsestörande poster med +289 mnkr. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster prognostiseras till -791 mnkr.

I prognosen ingår underskott för producerande enheter med -896 mnkr varav

- SUS -436 mnkr
- Sund -220 mnkr
- Kryh -210 mnkr
- Hälsostaden -30 mnkr

Deloitte dag som ovan

Per Stomberg

Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal revisor

Kontaktuppgifter



Per Stomberg

**Senior Manager
Audit
Malmö**

Mobile: +46 73 397 61 34
Email: pstomberg@deloitte.se



Paul Hansson

**Manager
Audit
Malmö**

Telephone: +46 73 397 61 13
Email: phansson@deloitte.se



Malin Ohlsson

**Senior
Audit
Malmö**

Telephone: +46 76 827 61 77
Email: maohlsson@deloitte.se

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 210,000 professionals are committed to making an impact that matters.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.