



Rapport avseende översiktlig granskning av delårsrapport 2018-08-31

Region Skåne

2018-10-17

Innehåll

Innehåll	1
Sammanfattning	2
Bakgrund	5
Syfte	5
Avgränsning	5
Revisionskriterier	5
Ansvarig styrelse	6
Metod	6
Projektorganisation	6
Anvisningar och styrdokument	6
Granskningsresultat	7
Delårsrapporten i övrigt	8

Sammanfattning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i den fastställda revisionsplanen för 2018.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin bedömning av 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 regionen för perioden är enligt fullfonderingsmodellen positivt med 876 mnkr att jämföra med budget 975 mnkr. Avvikelsen är avrundat -98 mnkr. För samma period föregående år var resultatet 734 mnkr och resultatet för perioden är därmed 142 mnkr bättre än föregående år.

Förvaltningsberättelsen ger en avstämning mot budget och inkluderar jämförelser med föregående år för resultaträkningens poster.

Prognosen för helåret pekar mot ett underskott på -162 mnkr att jämföra med budget på 395 mnkr. Prognosen är därmed -557 mnkr sämre än budget och -400 mnkr sämre än föregående års helårsresultat.

Prognostiserat balanskravsresultat för 2018 är negativt, -795 mnkr. Ett negativt resultat ska återställas inom tre år. Om prognosen infrias har Region Skåne därefter ett ackumulerat underskott på -1 828 mnkr att återställa utifrån balanskravet. Återställande av respektive års underskott ska ske inom tre år. (637 mnkr 2019, 396 mnkr 2020 och 795 mnkr 2021.)

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. Översynen av den kommunala redovisningslagen innebar bl. a ett förslag om övergång till den s.k. fullfonderingsmodellen. I den nya redovisningslag som beslutades under 2018 finns inte utredningens förslag om övergång till fullfonderingsmodellen med. Regeringen gjorde bedömningen att vidare utredning behövs av vilka konsekvenser en ändrad redovisningsmodell avseende pensionsförpliktelser får på ekonomin för kommuner och landsting samt hur detta påverkar kravet på god ekonomisk hushållning och balanskrav.

Regionen har valt att presentera fullfonderingsmodellen som huvudsaklig uppställningsform i de finansiella rapporterna samt att analysera utfall baserat på fullfonderingsmodellen, vilket inte överensstämmer med god redovisningssed, då blandmodellen är den föreskrivna uppställningsformen.

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 i de delar delårsrapportens redovisning avser blandmodellen.

För att underlätta läsning av denna rapport i relation till delårsrapporten har belopp utifrån fullfonderingsmodellen använts.

Vi har i övrigt gjort följande noteringar:

- Delårsbokslutsprocessen

Vi bedömer sammanfattningsvis att regionens process för upprättande av delårsbokslut och delårsrapport i huvudsak fungerar tillfredsställande. Följande frågeställningar kan dock uppmärksammas:

- o Under löpande år förekommer skillnader mellan de skuldbelopp som huvudbokföringen respektive HR-fönster visar avseende semesterlöneskuld inklusive sociala avgifter. Den bokförda semesterlöneskulden inkl. sociala avgifter tas av försiktighetsskäl upp till det högsta av det huvudboken respektive HR-fönster visar. Skillnaden har de senaste åren inte bedömts vara väsentlig per delårsbokslutstidpunkten. 2018 har emellertid en sammanlagd justering på ca 16 mnkr bedömts nödvändig.
- o Likt tidigare år görs genomgång och avstämning av pågående projekt för Regionala utvecklingsnämnden och Regionstyrelsen två gånger om året i april och september. Någon aktuell genomgång har således inte skett per delårsbokslutstidpunkten.
- o Vi har i samband med granskningen noterat att sociala avgifter inte har ökat i samma takt som lönekostnader. Påbörjad utredning visar att det till del förklaras av minskning avseende procentsatsen för premie för avtalsförsäkringar, till del av att lönesumman för äldre anställda som är föremål för en lägre procent sociala avgifter har ökat. Utvecklingstrenden kommer att följas under hösten för eventuellt behov av ytterligare analys i syfte att säkerställa en korrekt redovisning.
- o Läkemedelskostnader. Sjukvårdsförvaltningarna redovisar 2018 det som tidigare redovisades som läkemedelskostnad uppdelat på läkemedel, frakt och administrationskostnader etc. Detta beror på bytet av leverantör i Regionen och att man nu ser kostnaderna uppdelade separat från leverantören. Bytet av redovisning försvårar uppföljning mot budget och tidigare år. Det är också av vikt att tillse att de olika förvaltningarna redovisar enhetligt för jämförelseändamål.

Finansiella mål

Resultatet i delårsrapporten kan ställas mot följande fastställda mål:

- Resultatmål

Resultatet ska över en femårsperiod uppgå till minst två procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Dessutom ska resultatet årligen uppgå till minst en procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

Beaktat prognosen för 2018 nås inte dessa mål.

- Finansieringsmål

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

Detta mål kommenteras inte i delårsrapporten.

- Skuldsättningsmål

Region Skånes nettolåneskuld får under planperioden, 2018-2020, högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

Prognosen för helåret indikerar att nettolåneskulden kommer att hålla sig inom målet under 2018.

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 eventuella jämförelsestörande poster och resultat enligt fullfonderingsmodell eller blandmodell.

Vidare föreslår vi att finansieringsmålet konkretiseras i form av kvantifiering i ett längre perspektiv så att det blir möjligt att mäta och följa upp även på längre sikt.

Bakgrund

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2018-08-31. Uppdraget ingår i den fastställda revisionsplanen för år 2018.

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 revisorernas uttalande beträffande delårsrapporten.

Avgränsning

Granskningen, som utförts enligt särskild överenskommelse, har omfattat delårsrapporten per 2018-08-31.

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 identifiera eventuella väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

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 varit föremål för sedvanlig faktakontroll av berörda befattningshavare hos regionen.

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, 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 innehåller:

- 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 2018 samt utfall för 2017.

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

Vidare redovisas uppgifter om antal anställda, vårdproduktion, vårdkonsumtion och befolkningsförändringar.

Vad gäller den finansiella redovisningen förekommer ett antal olika mått. Delårsrapporten innehåller ett avsnitt som förklarar dessas 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. Översynen av den kommunala redovisningslagen innebar bl. a ett förslag om övergång till den s.k. fullfonderingsmodellen. I den nya redovisningslag som beslutades under 2018 finns inte utredningens förslag om övergång till fullfonderingsmodellen med. Regeringen gjorde bedömningen att vidare utredning behövs av vilka konsekvenser en ändrad redovisningsmodell avseende pensionsförpliktelser får på ekonomin för kommuner och landsting samt hur detta påverkar kravet på god ekonomisk hushållning och balanskrav.

Regionen har valt att presentera fullfonderingsmodellen som huvudsaklig uppställningsform i de finansiella rapporterna samt att analysera utfall baserat på fullfonderingsmodellen, vilket inte överensstämmer med god redovisningssed, då blandmodellen är den föreskrivna uppställningsformen.

Balanskravet

I anslutning till resultatprognosen för helåret redovisas också en balanskravsberäkning.

Bedömning

Vi har inga avvikande synpunkter på den bedömning som görs i delårsrapporten. I förhållande till balanskravet prognostiseras ett underskott på -795 mnkr, vilket efter hänsyn tagen till det kvarvarande ingående återställningskravet på -1 033 mnkr ger ett utgående återställningskrav på -1 828 mnkr. Respektive års underskott ska återställas inom tre år. (637 mnkr 2019, 396 mnkr 2020 och 795 mnkr 2021.)

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 för koncernen enligt blandmodellen förväntas ett resultat på -729 mnkr. Budgeten för helåret är 25 mnkr.

Översiktlig ekonomisk jämförelse för regionen enligt fullfonderingsmodellen

Resultaträkning (Mnkr)	Utfall 2017 jan-aug	Budget 2018 jan-aug	Utfall 2018 jan-aug	Budget-avvikelse per augusti	2018 Helårs-budget	2018 Helårs-prognos	Budget-avv. helår
Verksamhetens intäkter	5 315	5 662	5 935	273	8 959	9 070	111
Personalkostnader	-13 309	-13 780	-13 941	-161	-21 227	-21 592	-366
Omkostnader	-14 868	-15 273	-15 719	-446	-23 860	-24 493	-633
Avskrivningar	-893	-974	-936	37	-1 484	-1 454	31
Verksamhetens kostnader	-29 070	-30 027	-30 596	-570	-46 571	-47 539	-968
Verksamhetens nettokostnader	-23 755	-24 364	-24 661	-296	-37 612	-38 469	-856
Skatteintäkter	19 020	19 662	19 649	-13	29 493	29 520	27
Kommunal-ekonomisk utjämning	3 658	3 849	3 890	41	5 773	5 835	61
Generella statliga bidrag	2 340	2 501	2 539	38	3 752	3 795	43
Skatt, utjämning och bidrag	25 018	26 012	26 077	65	39 018	39 150	132
Finansiella intäkter	33	24	42	18	36	62	25
Finansiella kostnader	-14	-66	-30	36	-99	-77	22
Värdesäkring av pensionsskuld	-547	-631	-552	79	-948	-828	120
RESULTAT	734	975	876	-98	395	-162	-557

Kommentarer

Det kan noteras att skillnaden mellan den ovan redovisade fullfonderingsmodellen och blandmodellen är en nettoresultateffekt om 398 mnkr per augusti och 578 mnkr i helårsprognosen. Fullfonderingsmodellen ger ett mera positivt resultat vid båda tidpunkterna

och skillnaden mellan modellerna fördelar sig mellan raderna personalkostnader och finansiella pensionskostnader.

I prognosen för helåret 2018 ingår underskott för enheterna inom Hälso- och sjukvård med -1 118 mnkr (utfall 2017 helår -1 249 mnkr) varav:

- HSN, inklusive Hälsostaden och Medicinsk service -220 mnkr (helår 2017 -361 mnkr)
- SUS -705 mnkr (-610 mnkr)
- Kryh -105 mnkr (-168 mnkr)
- Sund -99 mnkr (-123 mnkr)

Större positiva budgetavvikelser prognosticeras främst för Regionstyrelsen (60 mnkr) och Personalnämnden (36 mnkr).

Deloitte dag som ovan

Per Stomberg
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500@companies. Learn how Deloitte's approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

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. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.