



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport
Region Skåne

KPMG AB

2019-10-07

Antal sidor 13



Region Skåne

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-07

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.1.1	Finansiella mål	6
3.2	Balanskravet	6
3.3	Resultaträkning	7
3.4	Balansräkning	8
3.5	Förvaltningsberättelse	10

1 Sammanfattning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Regionens revisorer ska enligt Kommunallagen¹ 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens resultat för delåret uppgår till 1 480 mnkr, vilket är 604 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteinbetalningarna ökat med 1 652 mnkr.
- Regionens prognos för helåret uppgår till 850 mnkr, vilket är 150 mnkr lägre än budget.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till 639 mnkr för 2019 vilket i första hand ska täcka återställningskravet om 637 mnkr från 2016.

Vår bedömning är att delårsrapporten inte ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning, enligt lag om kommunal bokföring och redovisning. Detta beror på att pensioner intjänade före 1998, i strid med lagen, redovisas som avsättning enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Effekterna av denna avvikelse på regionens negativa eget kapital uppgår till 16,3 mdkr och på periodens resultat till 133 mnkr.

Bortsett från avvikelsen som beskrivs ovan har delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med den lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed.

Region Skåne redovisar parallellt även sina räkningar enligt blandmodellen för upplysningsändamål även om dessa ej anses vara de gällande. Det är positivt att denna upplysning ges då blandmodellen används för beräkningen av balanskravsresultatet.

¹ Kommunallagen (2017:725)

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen² ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

1. 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.
2. Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. Under 2019 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 50 procent för att inte äventyra skuldsättningsmålet.
3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och vår bedömning är att de finansiella målen kan komma att uppnås.

² Kommunallagen (2017:725), kapitel 5

2 Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen³ framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret⁴, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Region Skåne har valt att upprätta delårsrapporten per augusti månad.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap 2§ i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ✓ Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL⁵ och Skyrev⁶. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

³ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

⁴ Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

⁵ Sveriges Kommuner och Landsting

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

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, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 4-63 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med Regionfullmäktiges beslutade mål för ekonomi som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är sakgranskad av ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Studie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- ✓ Stickprovsvis granska specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

3 Resultat av granskningen

3.1 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.1.1 Finansiella mål

Region Skånes fullmäktige har fastställt följande mål i 2019 års budget:

1. 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.
2. Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. Under 2019 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 50 procent för att inte äventyra skuldsättningsmålet.
3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen och vår bedömning är att de finansiella målen kan komma att uppnås.

3.2 Balanskravet

En region ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I delårsrapporten står det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 639 mnkr. Regionen har, efter att tidigare år åberopat synnerliga skäl för att annullera äldre återställningskrav om 908 mnkr, ett ingående återställningskrav om 1 807 mnkr. Av detta belopp måste återställningskravet från 2016 om 637 mnkr återställas i 2019 års bokslut. Om prognosen står sig eller överträffas kommer balanskravsresultatet från 2016 att återställas. Därefter kvarstår negativa balanskravsresultat från 2017 och 2018 om 396 respektive 774 mnkr att återställa kommande år.

Vår bedömning är att regionen uppfyller balanskravet per delåret och kan komma att klara balanskravet för helåret.

3.3 Resultaträkning

En regions långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Nedan framgår delårsrapportens resultaträkning enligt fullfonderingsmodellen.

REGION jan-aug	FULLFONDERING				
	2018	2019	19/18	2019	Budget
RESULTATRÄKNING (Mkr)	jan-aug	jan-aug	utveckl	Budget	diff
Verksamhetens intäkter	5 935	6 256	5,4%	5 912	344
Personalkostnader	-13 941	-14 435	3,5%	-14 513	78
Omkostnader	-15 719	-16 703	6,3%	-16 309	-393
Avskrivningar	-936	-980	4,7%	-1 007	27
Verksamhetens nettokostnader	-24 661	-25 862	4,9%	-25 917	55
Skatteintäkter	19 649	21 301	8,4%	21 207	94
Kommunalekonomisk utjämning	3 890	4 247	9,2%	4 376	-129
Generella statliga bidrag	2 539	2 624	3,3%	2 636	-12
Skatt, utjämning och bidrag	26 077	28 172	8,0%	28 220	-48
Verksamhetens resultat	1 417	2 310		2 303	7
Finansiella intäkter	42	48	14,5%	40	8
Finansiella kostnader	-30	-52	72,2%	-64	13
Värdesäkring av pensionsskuld	-552	-827	49,7%	-818	-9
Finansnetto	-540	-830	53,7%	-843	12
RESULTAT	876	1 480		1 460	20

Som framgår av tabellen har de samlade intäkterna från skatt, utjämning och bidrag ökat med ca 2,1 mdkr. Nettokostnaderna har ökat med ca 1,2 mdkr. Noterbart är också att värdesäkring av pensionsavsättningen uppgår till 827 mnkr varför resultatförbättringen landar på ca 600 mnkr.

Regionens årsprognos uppgår till 850 mnkr vilket ger ett balanskravsresultat på 639 mnkr.

Region Skåne redovisar två resultaträkningar; en i enlighet med fullfonderingsmodellen och en enligt blandmodellen.

Vi anser att det är bra att även blandmodellen redovisas som upplysning när nu fullfonderingsmodellen valts då den används för beräkningen av balanskravsresultatet.

3.4 Balansräkning

Nedan framgår delårsrapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

Värt att notera är att eget kapital är negativt med 18,5 mdkr vilket innebär att regionen fortsatt befinner sig i ett finansiellt besvärligt läge.

Under avsättningar redovisas ett belopp om 32 693 mnkr vilket består av tidigare intjänad pensionsrätt. Av detta belopp har ca hälften intjänats före 1998 och denna del får enligt lag om kommunal bokföring och redovisning inte redovisas som skuld.

Den valda redovisningsmetoden kallas allmänt för fullfonderingsmodellen medan den enligt lag gällande benämns blandmodellen. Av tabellerna framgår skillnaderna på pensionsavsättningarnas storlek i de båda redovisningsmetoderna.

BALANSRÄKNING (Mkr)	FULLFONDERING		BLANDMODELL	
	Region		Region	
	2019	2018	2019	2018
	31 aug	31 dec	31 aug	31 dec
Immateriella tillgångar	538	291	538	291
Fastigheter	14 878	13 320	14 878	13 320
Utrustning	8 535	8 770	8 535	8 770
Finansiella anläggningstillgångar	624	624	624	624
Anläggningstillgångar	24 575	23 005	24 575	23 005
Bidrag till infrastruktur	805	830	805	830
Förråd	308	304	308	304
Kortfristiga fordringar	5 288	3 561	5 288	3 561
Kassa och bank	2 179	1 764	2 179	1 764
Omsättningstillgångar	7 775	5 629	7 775	5 629
TILLGÅNGAR	33 155	29 464	33 155	29 464
Ingående eget kapital	-20 006	-19 917	-3 535	-2 858
Periodens resultat	1 480	-90	1 347	-676
Eget kapital	-18 527	-20 006	-2 188	-3 535
Avsättningar för pensioner	32 693	31 968	16 354	15 496
Övriga avsättningar	182	179	182	179
Avsättningar	32 875	32 147	16 536	15 675
Långfristiga låneskulder	5 539	4 527	5 539	4 527
Långfristiga skulder, leasing	913	939	913	939
Övriga långfristiga skulder	492	516	492	516
Långfristiga skulder	6 944	5 982	6 944	5 982
Kortfristiga låneskulder	1 968	1 488	1 968	1 488
Kortfristiga skulder, leasing	42	71	42	71
Övriga kortfristiga skulder	9 852	9 782	9 852	9 782
Kortfristiga skulder	11 862	11 341	11 862	11 341
Skulder	18 807	17 324	18 807	17 324
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	33 155	29 464	33 155	29 464

3.5 Förvaltningsberättelse

Enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning ska delårsrapporten även innehålla en förenklad förvaltningsberättelse.

Region Skånes delårsrapport innehåller en förvaltningsberättelse i vilken regionen fullt redogör för verksamheten och således uppfylls kravet.

Malmö den 3 oktober 2019

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal yrkesrevisor

KPMG AB