



Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Region Skåne

2025-10-28

Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	13
4.	Sammanfattning	20



Inledning



1

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, 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.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige.



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för sin bedömning.

Syftet med granskningarna är att bedöma om regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av regionstyrelsen den 2025-10-22.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas 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. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapportens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig 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

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Räkenskapsrevision



Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen minst ska innehålla för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att regionens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.

Regionen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Redovisning enligt fullfonderingsmodellen

Region Skåne redovisar enligt den så kallade fullfonderingsmodellen, men presenterar även resultat- och balansräkning enligt den lagstadgade blandmodellen vilken även ligger till grund för balanskravsberäkningen.

Delårsrapportens räkenskaper

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Enligt RKR R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla upplysning i not om bland annat redovisningsprinciper, cykliska effekter, erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag, effekter av ändrade uppskattningar och förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser. Informationen framgår i allt väsentligt av delårsrapportens övriga delar, men skulle med fördel redovisas i noter enligt rekommendationen.
- Delårsrapporten lämnar ingen information om eventuella händelser av väsentlig karaktär som inträffat efter balansdagen och som har en påverkan på de finansiella rapporterna.

Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Vår bedömning är att Region Skåne redovisat för hög avsättning för pensioner intjänade före 1998 med 15,3 mdkr enligt den så kallade fullfonderingsmodellen. Bortsett från detta har det inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt kassaflödesanalys inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL 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 fullmäktige beslutade målen.

Region Skånes fullmäktige har fastställt 3 finansiella mål i 2025 års budget. Målen och regionens bedömning av måluppfyllelsen framgår nedan och på nästa sida:

Mål	Uppföljning
Region Skånes resultat ska över en rullande femårsperiod uppgå till minst två procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. Resultatet ska också årligen uppfylla det lagstadgade balanskravet.	Resultatet för jan–aug uppgår till 425 mnkr, och motsvarande helårsprognos är -836 mnkr. Relaterat till de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag blir det 1,1 % för jan–aug 2025 och -1,5 % för helåret 2025. Av detta framgår att avståndet till resultatmålet synes vara stort 2025 och därmed inte kommer uppnås . Sett över femårsperioden 2021–2025 , där 2025 representeras av årsprognosen, hamnar resultatet sammantaget på ett negativt utfall med ca -7 194 mnkr, och därmed en bra bit under resultatmålet .



God ekonomisk hushållning

Mål	Uppföljning
Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt.	Investeringsutfallet för jan–aug 2025 uppgår till 2 805 mnkr och motsvarande helårsprognos är 4 300 mnkr. 1 351 mnkr har skrivits av under perioden jan–aug 2025, och årsprognosen för avskrivningar är 2 107 mnkr. Då prognosticerade utfallet av resultat och avskrivning blir lägre än beräknad investeringsvolym måste investeringarna till viss del lånefinansieras, varför finansieringsmålet inte bedöms bli uppnått för 2025. Om inte resultatförbättringar uppnås i närtid kommer även skuldsättningsmålet framöver äventyras.
Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.	Nettolåneskulden den 31 aug 2025 uppgår till 9 615 mnkr, med en årsprognos på 11 156 mnkr. Relaterat till en årsprognos på 55 581 mnkr för de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag blir det 19 %. Det indikerar att skuldsättningsmålet kommer att uppnås under 2025.



God ekonomisk hushållning – Bedömning

Av de av fullmäktige fastställda finansiella målen ser endast skuldsättningsmålet ut att uppnås. Finansieringsmålet och resultatmålet bedöms inte kunna uppnås 2025.

Soliditeten är negativ och eget kapital minus 23,9 mdkr varför det finansiella läget fortsatt är bekymmersamt för Region Skåne. Även med redovisning enligt den så kallade blandmodellen är eget kapital negativt med 8,7 mdkr.

Balanskravsresultat

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

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".

Uppställning av ackumulerad balanskravsberäkning enl RKR R15 bilaga 9						
Miljoner kronor						
	2025-prognos	2024	2023	2022		
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-7 039	-2 867	0	-1 232		
Varav från 2021 och tidigare	0	0	0	-1 232		
Varav från 2022	0	0	0	0		
Varav från år 2023, återställs senast 2036	-2 867	-2 867	0	0		
Varav från år 2024, återställs senast 2036	-4 000					
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-172					
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1 461	-4 172	-2 867	1 232		
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	0	0	0		
+ Synnerliga skäl för att återställa över längre tid	0	4 000	2 867	0		
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-1 633	-172	0	0		
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-6 867	-6 867	-2 867	0		
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-8 500	-7 039	-2 867	0		
Varav från år 2023, återställs senast 2036	-2 867	-2 867	-2 867	0		
Varav från år 2024, återställs senast 2036	-4 000	-4 000	0	0		
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-172	-172	0	0		
Varav från år 2025, återställs senast 2028	-1 461					
	-8 500					
Balanskravsberäkning						
Miljoner kronor						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Prognos
Årets resultat enligt fullfondering	958	-764	2897	-4035	-4456	-836
Justering för redovisning enligt blandmodellen	-349	-182	-645	202	281	-622
Årets resultat enligt blandmodell	608	-946	2252	-3833	-4175	-1458
Justering för realisationsvinster	-9	-5	-5	-49	3	-3
Årets resultat enligt blandmodell efter justeringar	599	-950	2247	-3882	-4172	-1461
Reservering till RUR			-1015			
lanspråktagande av RUR				1015		
Balanskravsresultat	599	-950	1232	-2867	-4172	-1461

Balanskravsresultat

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -1 461 mnkr. Regionen ser således inte ut att uppnå ett positivt balanskravsresultat för räkenskapsåret.

Region Skåne åberopade synnerliga skäl för att inte återställa de negativa balanskravsresultaten för åren 2023 och 2024, totalt -6 867 mnkr inom tre år. Detta då det i den rådande situationen skulle strida mot god ekonomisk hushållning. I korthet går resonemanget ut på att de förmodat tillfälliga kostnadsökningarna beträffande pensioner under år 2023 och 2024 gav så stora underskott att ett kortsiktigt återställande genom kraftiga besparingsåtgärder skulle vara till men för god ekonomisk hushållning. Mot den bakgrunden åberopade regionen synnerliga skäl för att återställa underskotten över en längre period än tre år. Genom en strikt följsamhet till de finansiella målen är regionens bedömning att det är möjligt att återställa 2023 och 2024 års underskott senast 2036-12-31.

Det ackumulerade negativa resultatet uppgår till -8 500 mnkr varav -1 633 mnkr ska återställas inom tre år, senast år 2028, medan resterande -6 867 mnkr ska återställas över längre tid än tre år, senast år 2036.



Uppställning av ackumulerad balanskravsberäkning enl RKR R15 bilaga 9						
Miljoner kronor						
	2025-prognos	2024	2023	2022		
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-7 039	-2 867	0	-1 232		
Varav från 2021 och tidigare	0	0	0	-1 232		
Varav från 2022	0	0	0	0		
Varav från år 2023, återställs senast 2036	-2 867	-2 867	0	0		
Varav från år 2024, återställs senast 2036	-4 000					
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-172					
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	-1 461	-4 172	-2 867	1 232		
+ Synnerliga skäl att inte återställa	0	0	0	0		
+ Synnerliga skäl för att återställa över längre tid	0	4 000	2 867	0		
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-1 633	-172	0	0		
UB Synnerliga skäl som ska återställas över längre tid	-6 867	-6 867	-2 867	0		
UB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-8 500	-7 039	-2 867	0		
Varav från år 2023, återställs senast 2036	-2 867	-2 867	-2 867	0		
Varav från år 2024, återställs senast 2036	-4 000	-4 000	0	0		
Varav från år 2024, återställs senast 2027	-172	-172	0	0		
Varav från år 2025, återställs senast 2028	-1 461					
	-8 500					
Balanskravsberäkning						
Miljoner kronor						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut	Prognos
Årets resultat enligt fullfondering	958	-764	2897	-4035	-4456	-836
Justering för redovisning enligt blandmodellen	-349	-182	-645	202	281	-622
Årets resultat enligt blandmodell	608	-946	2252	-3833	-4175	-1458
Justering för realisationsvinster	-9	-5	-5	-49	3	-3
Årets resultat enligt blandmodell efter justeringar	599	-950	2247	-3882	-4172	-1461
Reservering till RUR			-1015			
Anspråktagande av RUR				1015		
Balanskravsresultat	599	-950	1232	-2867	-4172	-1461

Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi vill betona vikten av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.



Sammanfattning

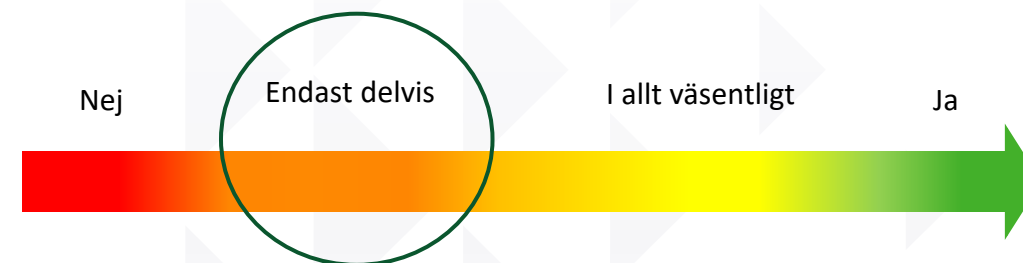


Sammanfattning

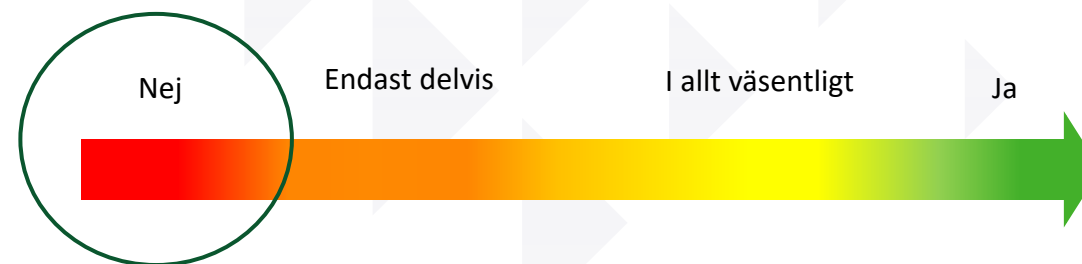
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?



Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?



Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



2025-10-28

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor



azets.com/sv-se