



# Granskning av bokslut och årsredovisning per

2020-12-31

Granskningsrapport

Region Skåne

KPMG AB  
2021-03-26



**Region Skåne**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-26

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	2
1.2	Revisionskriterier	2
1.3	Metod och avgränsningar	2
1.4	Ansvarig nämnd	3
1.5	Andra granskningsinsatser inom redovisningsrevisionen	3
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förvaltningsberättelse	4
2.2	Balanskrav	4
2.3	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	4
2.4	Resultaträkning	6
2.5	Balansräkning	6
2.6	Driftsredovisning	7
2.7	Investeringsredovisning	7
2.8	Sammanställd redovisning	8
2.9	Redovisningsprinciper	8
2.10	Redovisningsfrågor	8
2.11	Sammanfattning och slutsatser	9

## 1 Bakgrund

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

### 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om regionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska bokslutet och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

### 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning.
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR

### 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR<sup>1</sup> och Skyrev<sup>2</sup>. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2020 och rapporten avser den version av årsredovisningen som är avgavs 2021-03-19. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och eller som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen. Vi har även granskat balanskravsutredning.

<sup>1</sup> Sveriges Kommuner och Regioner

<sup>2</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



## Region Skåne

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-26

Övriga delar har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen är baserad på risk- och väsentlighetsanalys och har genomförts genom:

- Granskning av bokslutsdokumentation inklusive huvudböcker, årsredovisningen mm räkenskapsmaterial.
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

Projektledare och ansvarig för denna granskning har varit ett stort antal medarbetare inom KPMG under ledning av Johan Rasmusson, certifierad kommunal revisor och tillika auktoriserad revisor.

## 1.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens årsredovisning. Rapporten är faktagranskad av Region Skånes ekonomiavdelning.

## 1.5 Andra granskningsinsatser inom redovisningsrevisionen

KPMG har inom ramen för uppdraget rörande redovisningsrevision under året även genomfört fördjupade granskningar inom följande områden:

- Pensioner
- Utomlänsintäkter
- Köpta vårdtjänster
- Investeringar i sjukhus
- Beredskap för pandemin

KPMG har också utfört översiktlig granskning av:

- Delårsrapport
- Transparensredovisning
- Finansrapporter

## 2 Resultat av granskningen

### 2.1 Förvaltningsberättelse

Av den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning som gäller från och med 2019 framgår att innehållet i förvaltningsberättelsen ska presenteras under ett antal fastställda rubriker. Region Skåne har i detta årsbokslut anpassat årsredovisningen till de nya reglerna.

### 2.2 Balanskrav

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa detta 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<sup>3</sup> om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Regionen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. Av den finansiella rapporten framgår det att regionens balanskravsresultat uppgår till 599 mnkr. Regionen har, efter att tidigare år åberopat synnerliga skäl för att annullera äldre återställningskrav om 908 mnkr, ett ingående återställningskrav om 882 mnkr. Av detta belopp måste det kvarvarande återställningskravet från 2017 om 108 mnkr återställas i 2020 års bokslut. Således konstaterar vi att balanskravsresultatet från 2017 har återställts. Därefter kvarstår negativa balanskravsresultat från 2018 om sammanlagt 282 mnkr att återställa kommande år.

Vår bedömning är att regionen uppfyller balanskravet för räkenskapsåret.

### 2.3 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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

---

<sup>3</sup> Oktober 2015

### **2.3.1 Finansiella mål**

Region Skånes fullmäktige har fastställt följande mål i 2020 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.
  - a. Årets resultat överstiger målet om 2 procent och således uppnås målet kortsiktigt men inte sett över en rullande femårsperiod.
2. Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. Under 2020 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 46 procent för att inte äventyra skuldsättningsmålet.
  - a. Under 2020 har investeringarna självfinansierats med 62,6 procent varför målet av oss anses ha uppfyllts.
3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.
  - a. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld - exklusive pensionsskulden – motsvarar 14,7 procent vilket innebär att målet har uppnåtts.

Av de av fullmäktige fastställda finansiella målen uppnås skuldsättningsmålet och finansieringsmålet men däremot inte det långsiktiga resultatmålet.

Soliditeten är negativ och eget kapital minus cirka 18 mdkr varför det finansiella läget fortsatt är bekymmersamt för Region Skåne. Även med redovisning enligt den så kallade blandmodellen är eget kapital negativt med 2 mdkr.

## 2.4 Resultaträkning

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

Nedan framgår den finansiella rapportens resultaträkning enligt fullfonderingsmodellen.

Resultaträkning	U 2020	B 2020	U20 v B20	U 2019	U20 v U19
Verksamhetens intäkter	11 765	10 078	1 687	9 697	2 068
Verksamhetens kostnader	-52 376	-51 209	-1 167	-47 921	-4 455
Avskrivningar	-1 570	-1 583	13	-1 504	-66
Verksamhetens nettokostnader	-42 181	-42 714	533	-39 728	-2 453
Skatteintäkter	32 154	32 879	-725	32 016	138
Kommunalekonomisk utjämning	6 453	6 062	391	6 370	83
Generella statliga bidrag	5 562	5 961	-399	3 893	1 669
Resultat före finansiella poster	1 988	2 188	-200	2 551	-563
Finansiella intäkter	94	90	4	77	17
Finansiella kostnader	-78	-88	10	-76	-2
Finansiella pensionskostnader	-1 046	-1 290	244	-1 496	450
<b>Resultat</b>	<b>958</b>	<b>900</b>	<b>58</b>	<b>1 056</b>	<b>-98</b>

U=utfall, B=budget

Som framgår av tabellen är de samlade intäkterna från skatt, utjämning och bidrag lägre än budget med 733 mnkr. Nettokostnaderna är lägre än budget med 533 mnkr. Årets kostnader för värdesäkring av pensionsavsättningen är 244 mnkr lägre än budget och lägre än föregående år med 450 mnkr.

Region Skåne redovisar två resultaträkningar; en i enlighet med fullfonderingsmodellen och en enligt blandmodellen. Skillnaden i resultat mellan dessa är 349 mnkr vilket beror på att pensionskostnaderna är högre med tillämpning av blandmodellen.

För beräkningen av balanskravsresultatet används redovisning upprättad enligt blandmodellen, vilken presenteras som upplysning vid sidan av fullfonderingsmodellen.

## 2.5 Balansräkning

Nedan framgår den finansiella rapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

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

I avsättningarna redovisas ett belopp om 33,9 mdkr 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.

## Region Skåne

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-26

Balansräkning	FF 2020	FF 2019	U20 v U19	BM 2020	FF20 v BM20
Immateriella anläggningstillgångar	792	640	152	792	0
Materiella anläggningstillgångar	26 761	24 468	2 293	26 761	0
Finansiella anläggningstillgångar	692	633	59	692	0
Bidrag till infrastruktur	755	792	-37	755	0
Omsättningstillgångar	7 551	5 075	2 476	7 551	0
<b>Summa tillgångar</b>	<b>36 551</b>	<b>31 608</b>	<b>4 943</b>	<b>36 551</b>	<b>0</b>
Eget kapital	-17 992	-18 950	958	-1 965	-16 027
Avsättningar	33 996	33 042	954	17 969	16 027
Långfristiga skulder	7 937	6 411	1 526	7 937	0
Kortfristiga skulder	12 610	11 105	1 505	12 610	0
<b>Summa eget kapital, avs. &amp; skulder</b>	<b>36 551</b>	<b>31 608</b>	<b>4 943</b>	<b>36 551</b>	<b>0</b>

FF=fullfonderingsmodellen, BM=blandmodellen

## 2.6 Driftsredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftsredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR:s rekommendation R14 Drifts- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget.

Av Region Skånes driftsredovisning framgår att sektor Hälso- och sjukvård står för en sammanlagd budgetavvikelse om -330 mnkr. Central finansiering står för en positiv budgetavvikelse om 299 mnkr. Kollektivtrafiknämnden redovisar ett negativt utfall om 88 mnkr år 2020.

## 2.7 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten.

Av sammanställningen framgår att utfallet av investeringar under 2020 inte uppnådde budgeterad nivå.



## 2.8 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom regionen Region Skåne Holding AB och Folk tandvården Skåne AB vilka revideras av annan auktoriserad revisor.

Vi har inte funnit några avvikelser i vår översiktliga granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.

## 2.9 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisnings- och värderingsprinciper" att redovisningen skett enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rekommendationer från RKR *med undantag LKBR 5:4 som föreskriver att utbetalning av pensionsförmåner som har intjänats före 1998 ska redovisas som kostnader i resultaträkningen*.

Vi bedömer att Region Skånes redovisningsprinciper efterlever LKBR och rekommendationer från RKR förutom vad gäller pensionsredovisningen.

## 2.10 Redovisningsfrågor

Av förvaltningsberättelsen framgår att Region Skåne har stämts på 469 mnkr av en leverantör av ett IT-system där Region Skåne beslutat att avbryta projektet i förtid. Projektet har kantats av problem och oegentligheter i samband med upphandlingen vilket har varit föremål för separat utredning och polisanmälan. Utgången av denna process är okänd och ingen reservering har gjorts i årsbokslutet. Enligt uttalande från advokat är sannolikheten för ett negativt utfall med väsentligt belopp liten.

Region Skåne har tvingats att köpa in förnödenheter till osedvanligt höga priser och i mängder som nu kan anses vara för stora. Mot denna bakgrund har delar av detta varulager, efter individuell prövning och i enlighet med lägsta värdets princip, skrivits ned till återanskaffningsvärdet. Nedskrivningarna uppgår till totalt 656 mnkr. Största enskilda posten avser andningsskydd med 235 mnkr som inte kommer att kunna användas för det ändamål som de köptes in för. Vi bedömer att det fortsatt kan föreligga övertalighet för delar av varulagret.



**Region Skåne**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31

2021-03-26

## **2.11 Sammanfattning och slutsatser**

Av de av fullmäktige fastställda finansiella målen uppnås skuldsättningsmålet och finansieringsmålet men däremot inte det långsiktiga resultatmålet.

*Redovisningen av pensioner är inte upprättad enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och felet är väsentligt för bedömningen av finansiell ställning.*

Grundat på vår granskning har det, *bortsett från redovisningen av pensioner*, inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade resultat- och balansräkningen inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

KPMG AB

Johan Rasmusson

*Auktoriserad revisor &  
Certifierad kommunal revisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.