



# Granskning av beredskapen för pandemin

Redovisningsrevision 2020

Region Skåne

KPMG AB

2020-12-14

Antal sidor 14

## Innehåll

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Redovisning	4
2.2	Likviditet	4
3	Syfte och revisionsfrågor	4
3.1	Redovisning	4
3.2	Likviditet	4
4	Avgränsning	5
5	Revisionskriterier	5
6	Ansvarig styrelse/nämnd	5
7	Metod	5
8	Projektorganisation	5
9	Resultat av granskningen	6
9.1	Redovisning av pandemins extrautgifter	6
9.2	Planering av likviditet och finansiering under pandemin	8
10	Bedömning	13
10.1	Redovisning av pandemins extrautgifter	13
10.2	Planering av likviditet och finansiering under pandemin	13
11	Slutsatser	13
12	Rekommendation	14

## 1 Sammanfattning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att genomföra en granskning av beredskapen för pandemin avseende redovisning och likviditet. Det övergripande syftet med granskningen har därför varit när det gäller granskningen av redovisningen är att bedöma om organisation, system och rutiner för redovisning har kunnat anpassas så att utgifter för pandemin kan särredovisas på ett tillfredsställande sätt samtidigt som god redovisningssed efterlevs. När det gäller likviditeten är huvudsyftet att förstå om Region Skåne har en fungerande planering för likviditet och finansiering så att verksamheten kan fortsätta att fungera trots de påfrestningar som pandemin och investeringarna utgör.

Följande revisionsfrågor har besvarats i granskningen:

- Finns dokumenterade rutiner kring redovisningen av pandemins extrautgifter? Hur säkerställs att dessa efterlevs, sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll?
- Finns ett fullgott systemstöd för redovisningen av pandemins extrautgifter?
- Finns det anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i Region Skånes redovisning av pandemins extrautgifter?
- Är planering av likviditet och finansiering hanterad på tillfredsställande sätt för regionens behov?
- Finns ett fullgott systemstöd för planeringen av likviditet?
- Finns det anledning att tro att Region Skåne kan hamna i en situation där likviditeten inte räcker till?

Vår samlade bedömning av Region Skånes redovisning under pandemin utifrån genomförd granskning är att organisation, system och rutiner för redovisning har kunnat anpassas så att utgifter för pandemin kan särredovisas på ett tillfredsställande sätt samtidigt som god redovisningssed efterlevs.

När det gäller likviditeten är vår samlade bedömning utifrån genomförd granskning att Region Skåne har en fungerande planering för likviditet och finansiering så att verksamheten kan fortsätta att fungera trots de påfrestningar som pandemin innebär.

Utifrån vår bedömning och slutsatser lämnar vi följande rekommendation:

- Hanteringen av de lokalt förda loggböckerna hade kunnat formaliseras genom skriftlig kommunikation och formkrav på utformningen av loggböckerna.

## 2 Bakgrund

Den pågående pandemin utsätter Region Skåne för ekonomiska påfrestningar av ett slag som inte förekommit sedan regionen bildades för tjugo år sedan. Regionen kommer dock att erhålla särskilda statsbidrag med anledning av pandemin.

### 2.1 Redovisning

Särskilda statsbidrag med anledning av pandemin är villkorade av hur stora utgifter som regionen haft och det är väsentligt att på ett rättvisande sätt kunna redovisa dessa utgifter. Granskningen siktar på att utreda om det finns ändamålsenliga rutiner och system i redovisningen som fångar upp utgifter för Coronapandemin med anledning av eventuella ersättningar från staten.

### 2.2 Likviditet

Att klara betalningar för den löpande verksamheten och för de extra insatser som pandemin förorsakar samtidigt som de omfattande investeringsprojekten i sjukhusområden och kollektivtrafiksystem rullar på, ställer stora krav på en väl fungerande planering för finansiering och likviditet.

## 3 Syfte och revisionsfrågor

### 3.1 Redovisning

Det övergripande syftet när det gäller granskningen av redovisningen är att bedöma om organisation, system och rutiner för redovisning har kunnat anpassas så att utgifter för pandemin kan särredovisas på ett tillfredsställande sätt samtidigt som god redovisningssed efterlevs.

Följande huvudsakliga frågeställningar ingår i granskningen:

- Finns dokumenterade rutiner kring redovisningen av pandemins extrautgifter? Hur säkerställs att dessa efterlevs, sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll?
- Finns ett fullgott systemstöd för redovisningen av pandemins extrautgifter?
- Finns det anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i Region Skånes redovisning av pandemins extrautgifter?

### 3.2 Likviditet

När det gäller likviditeten är huvudsyftet att förstå om Region Skåne har en fungerande planering för likviditet och finansiering så att verksamheten kan fortsätta att fungera trots de påfrestningar som pandemin och investeringarna utgör.

Följande huvudsakliga frågeställningar ingår i granskningen:

- Är planering av likviditet och finansiering hanterad på tillfredsställande sätt för regionens behov?
- Finns ett fullgott systemstöd för planeringen av likviditet?
- Finns det anledning att tro att Region Skåne kan hamna i en situation där likviditeten inte räcker till?

## 4 **Avgränsning**

Granskningen omfattar enbart redovisning och likviditetshantering under den tid som pandemin pågått under 2020.

## 5 **Revisionskriterier**

De revisionskriterier som ligger som grund för granskningen är följande:

- Tillämpliga interna styrdokument
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings normering

## 6 **Ansvarig styrelse/nämnd**

Granskningen omfattar primärt Regionstyrelsen.

## 7 **Metod**

Granskningen baseras på genomgång av relevanta dokument inklusive rutinbeskrivningar samt intervjuer med ansvariga tjänstemän.

Rapporten är faktakontrollerad av de i granskningen intervjuade tjänstemännen.

## 8 **Projektorganisation**

Granskningen har utförts av Hanna av Geijerstam (Senior Associate) och Johan Rasmusson som även ansvarat för kvalitetssäkringen av rapporten.

Arbetet har utförts under november-december 2020.

## 9 Resultat av granskningen

Nedan redovisas våra iakttagelser utifrån intervjuer och dokumentstudier.

### 9.1 Redovisning av pandemins extrautgifter

Vid granskningen av redovisningen av pandemins extrautgifter genomfördes en intervju med senior controller vid koncernstaben för ekonomistyrning benämns nedan i text som senior controller. Medverkande vid intervjun fanns även processledare för Bokslut och Redovisning vid koncernstaben för ekonomistyrning benämns nedan i text som processledare. Efter intervjun har vi inom ramen för granskningsrapporten även tagit del av minnesanteckningar från avstämningsmöten under mars till maj, instruktioner och mall för ansökan till Socialstyrelsen för merkostnader. Vi har även fått ta del av en ansökan till statsbidraget och uppföljning av ansökningarna.

#### 9.1.1 Finns dokumenterade rutiner kring redovisningen av pandemins extrautgifter?

Region Skåne initierade i början av mars, vid pandemins utbrott avstämningsmöten varannan arbetsdag. Dessa möten pågick från mars till maj för att etablera rutiner och som ett forum för kommunikation av rutiner kopplade till Covid19. På det första mötet etablerades riktlinjer för redovisningen gällande användning av en kompletterande koddel till redovisningen för att märka de merkostnaderna som uppstått till följd av pandemin. Utöver detta rekommenderade koncernstaben för Ekonomistyrning i huvudsak på efterföljande möte att verksamheten med respektive ekonomichef var ansvarig för kostnadsuppföljning. Senior controller och processledare menar att det fanns en risk att med att en tilläggskod inte fånga alla kostnader vilket istället bättre skulle speglas i förd loggbok. Ekonomidirektören ville med loggböckerna fånga kostnaderna i stora drag och uppmuntra till att använda tilläggskod i de fall där det var möjligt.

En muntlig överenskommelse att upprätta loggbok som stöd gjordes under de första avstämningsmötena med ekonomidirektören. Formen för loggboken lämnades öppen för egen tolkning av ekonomicheferna och inga direktiv på återrapportering av loggboken gavs. Tongivande var att fånga kostnader och ge koncernledningen en grov uppskattning utan att delegera ut en extra börda i en redan ansträngd situation inom sjukvården. Ekonomicheferna uppmuntrades söka och upprätta det stödet som krävdes för att kunna fånga de kostnader eller kostnadsbortfall som skulle kunna generera bidrag. För att hålla reda på lönekostnaderna etablerades rutiner för att beräkna med hjälp av schabloner. Vidare har regionen som komplement arbetat med att jämföra de kostnader organisationen haft i förhållande till föregående år.

#### 9.1.2 Hur säkerställs att dessa efterlevs? Sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll?

Vidare har stöd getts från senior controller gällande uppföljning dels genom regelbundna pulsmöten enligt ovan, även uppföljning av den ersättning som söks från Socialstyrelsen för merkostnader till följd av Covid-19. Ingen uppföljning har enligt

verksamhetsledare och senior controller, gjorts av loggböckerna utan all uppföljning har gjorts i samband med ansökning av extrakostnader.

Region Skåne har ansökt till Socialstyrelsen per augusti och november om statsbidrag för de merkostnader som kan härledas till covid-19. I den ansökan som gjordes i november kunde merkostnader tas upp för perioden februari till november som inte togs upp vid det första tillfället. Ansvarig ekonomichef rapporterade in merkostnader i koncernstabens Excel-mall som är genomgången inför rapporteringstillfället. Mallen utgick från Socialstyrelsens fem identifierade områden för ersättning och innehöll en detaljerad anvisning kring vilka informationsmängder som skulle rapporteras in.

Merkostnader som inte täcktes av den första inrapporteringen går att rapportera in vid det senare inrapporteringstillfället. Noteringar gjordes och information förmedlades om vilka kostnader som ingick respektive inte ingick. Efter inrapporteringstillfället valde koncernstaben att ha en regiongemensam avstämning. Region Skåne arbetade med ett delat dokument på sin gemensamma samarbetsyta där medarbetare uppmuntrades att spara ner de frågor som uppkom vid arbete med filen. På samarbetsytan användes även en mapp där filerna sparades ner för att möjliggöra kvalitetssäkring och uppföljning av senior controller. Inför det första rapporteringstillfället hade koncernstaben tre informationstillfällen för att förbereda sina medarbetare.

Mallen har utformats i enlighet med förordningen (2020:193) om statsbidrag till regioner och kommuner för att ekonomiskt stödja verksamheter inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst till följd av sjukdomen covid-19 med anpassning till Region Skåne. Vid användningen av mallen har det tydligt framgått för upprättaren av ansökan vilka kostnader som träffas och de krav på motivering av tillkommande kostnader som krävs. Informationen som sedan rapporterats in via ekonomer och ekonomichefer har lämnats in på premissen att den sedan kan komma bli föremål för granskning och stickprov. I rutinen har därför ingått att ekonomiavdelningarna skall vara förberedda på att visa hur de motiverat sina merkostnader. Loggboken har utgjort ett stöd för verksamheten i förhållande till den personalförflyttning som skett under pandemin.

### **9.1.3 Finns ett fullgott systemstöd för redovisningen av pandemins extrautgifter?**

Region Skånes arbete har fortlöpt i befintliga system under pandemin. De rutinanpassningar som gjorts har tagit avstamp i det befintliga redovisningssystemet. I personalsystemet har regionen gjort anpassningar vid upprättande av särskilda Covid-19 avdelningar. I samband med detta har kostnaderna märkts med den upprättade tilläggs-koden vilket möjliggjorts av befintligt systemstöd. De loggböcker som förts lokalt i enlighet med ekonomidirektörens instruktioner, har saknat formkrav.

Under pandemin har regionen köpt in väsentligt större kvantiteter av förnödenheter som har resulterat i ökat varulager. Region Skåne har sedan tidigare ett lagersystem (Navision) för införsel och uttag till lagret. Detta har ingen systemstödd koppling till redovisningen i dagsläget men senior controller och verksamhetsledare upplever ändå att de har god kontroll på lagret med det befintliga systemstödet. Tidigare användes lagersystemet enbart av Regionservice men det har gett ett fullgott stöd även i takt med att lagret växt. Region Skåne har också haft systemstöd via personalsystemet vid

personalförflyttningar och bemanningen av de särskilda Covid-avdelningar som konterats på den upprättade tilläggs-koden.

#### **9.1.4 Finns det anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i Region Skånes redovisning av pandemins extrautgifter?**

Den svaghet senior controller och verksamhetsledare anmärker på är att systemet att använda koden och loggboken inte var obligatorisk utan enbart starkt rekommenderad vilket gjort att uppföljningen centralt inte kunnat förlita sig fristående på koderna. Samtidigt framhåller de risken med att koderna ändå inte fångat alla kostnaderna i form av inkomstbortfall. Regionen förutspådde att det inte var framkomligt att märka samtliga inkomstbortfall med en extra kod i redovisningen. Koncernstaben för ekonomistyrning samtycker i att den kvalitetssäkring de gjort av ansökningarna inte fångat upp några väsentliga felaktigheter vilket de menar indikerar att regionens styrning mot loggböcker varit effektiv.

#### **9.2 Planering av likviditet och finansiering under pandemin**

Vid granskningen av Region Skånes planering av likviditet och finansiering under pandemin genomfördes en intervju med finanschef för Region Skåne. Medverkande vid intervjun fanns även finansiell controller vid Region Skåne som arbetar med månatlig planering och uppföljning av likviditeten. Utöver intervjun har vi inom ramen för granskningsrapporten även tagit del av Standard & Poor´s ratingrapport för 2020, Region Skånes finansrapport från augusti 2020 och data över likviditet och upplåning under 2020.

##### **9.2.1 Är planering av likviditet och finansiering hanterad på tillfredsställande sätt för regionens behov?**

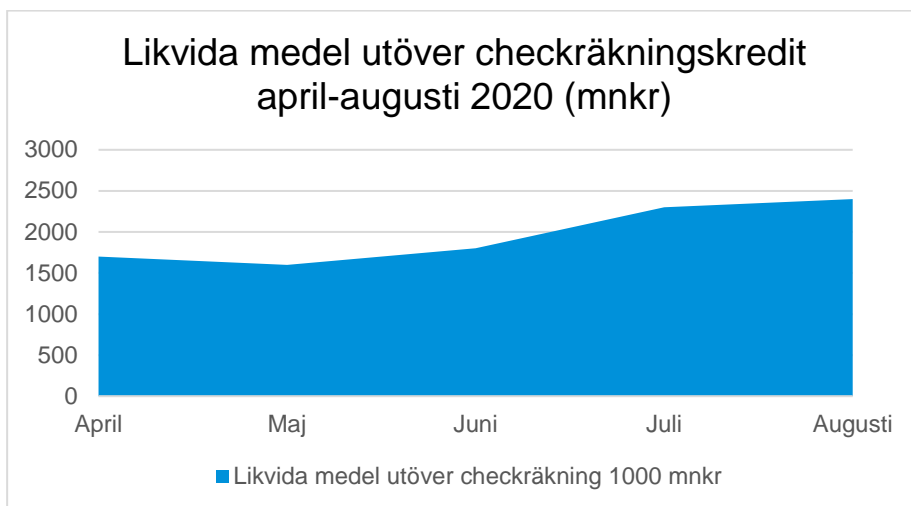
Inom Region Skåne görs likviditetsuppföljningar på kort-, medelfristig- och lång sikt. Varje år görs den löpande likviditetsplaneringen på 1 - 3 års sikt utifrån en kassaflödesbudget I kassaflödesbudgeten tar finansorganisationen höjd för likviditetsutfallet och kapitalbindningsförändringar på kort sikt. Under 2020 har Finans på Region Skåne även fått ta hänsyn till den ökade uppbindning av kapital som krävs vid inköp av skyddsutrustning. Historiskt sett har även en 10-årsplan för likviditeten upprättats. Den ekonomiska 10-årsplanen utgör Region Skånes långsiktiga prognos där medarbetare inom koncernstab inköp och ekonomistyrning utreder vad som händer med kassaflödet med hänsyn till planerade investeringar, förväntad demografi och anteciperad resultatutveckling. Därtill kommer de uppskattningar finanschefen och hans stab gör avseende skattekonor, upplåning och skuldutveckling i förhållande till investeringar.

Budgeten bryts sedan ner på månads- och dagsbasis. På månadsbasis tas höjd för pensionsutbetalningar, finansieringsbehov p.ga. investeringar, betalningsplaner för dessa investeringar slår, statsbidrag, utlämnade lån, amortering av utlämnade lån, diverse verksamhetsbidrag, diverse avräkningar, ränteförfall m.m. Sedan bryts det ner från månadsbasis till planeringen för IB-UB per dag framåtskridande för de kommande två till tre månaderna i förväg. Var fjortonde dag hålls interna möten med ledning av finanschefen och de medarbetare som sköter den löpande likviditetsplaneringen. Detta är ett forum för informationsutbyte. Gällande pandemins effekter på likviditeten har den



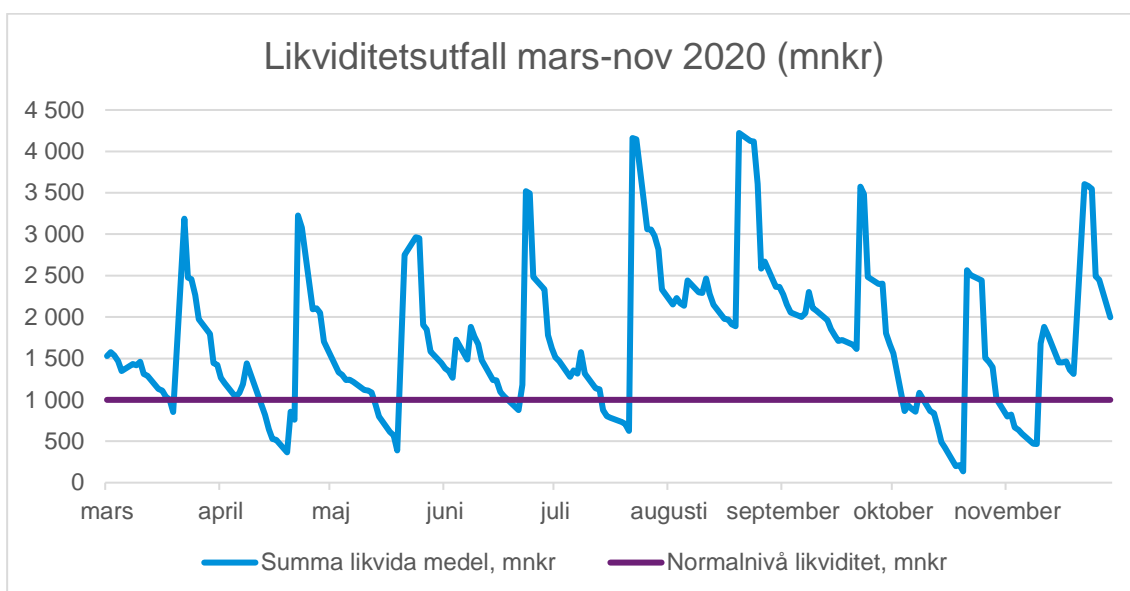
medfört förändringar i kapitalbindningen avseende utökat förråd. Förrådsförändringar har inte påverkat kassaflödesbudgeten men Finans har varit inkopplat under hela pandemin då Finans är lokaliserat intill Inköp och ekonomifunktionen på koncernkontoret. Finansorganisationen bistod inköpsavdelningen med större inköp som gjordes under de första månaderna av pandemin i utländsk valuta för att bygga upp ett förrådslager. Inköpen till förråden beräknas ha uppgått till drygt en miljard och regionen tog i mars höjd för värsta scenario. Således ökade Region Skåne på den stabila grundlikviditeten för att ta höjd för den minskade likviditeten av pandemins ekonomiska effekter. I inledningen av pandemin beaktades att lageruppbyggnad samt lägre resultatnivåer inom framförallt Skånetrafiken, Folk tandvården AB och Malmö Opera och Musikteater skulle medföra en ökad likviditetsbelastning. Därför genomfördes en extra obligationsupplåning om 300 mnkr den 2a april för att förstärka likviditeten ytterligare. Några veckor senare genomfördes även en upplåning i certifikatprogrammet där 500 mnkr lånades med en löptid på fyra månader och där 300 mnkr ersatte förfallande certifikat men 200 lånades extra som likviditetsförstärkning. Inför sommaren lånades ytterligare 500 mnkr för att undvika likviditetsbrist under semestermånaderna samt osäkerhet kring tidpunkt för utbetalning av tillskott, aviserade av regeringen under våren 2020.

Region Skåne mår om att behålla en grundläggande likviditet om 1 000 mnkr vid månadsskiftena i normaltillstånd utöver sin checkräkningskredit i Swedbank om 1 000 mnkr. Nedanstående graf illustrerar den faktiska likviditeten utöver checkräkningskrediten. Vi kan se att regionen under pandemin har värnat om en höjd likviditet. Utöver checkräkningskrediten på 1000 mnkr fanns därför på konto i april 1700 mnkr, maj 1600 mnkr, juni 1800 mnkr, juli 2300 mnkr och augusti 2400 mnkr vilket illustreras i nedanstående graf.



Coronapandemin från februari och framåt har medfört en stor osäkerhet för Region Skåne vilket resulterat i att regionen som en del av sin likviditetsplanering ökat upplåningen och sin likviditet utifrån de effekter finanschefen väntar att pandemin skulle få på resultatutvecklingen, och därmed Likviditetsutvecklingen, i framförallt sjukvården, Skånetrafiken och Folk tandvården AB men även för Malmö Opera och Stadsteater.

Ytterligare en faktor som bidragit till osäkerhet är när och i vilken grad statliga bidrag skulle falla ut och hur hög täckningsgraden blir för de merkostnader Region Skåne redovisat under pandemin. Uppbyggnaden av lager för sjukvårdsmateriel skapade ett behov att öka utrymmet i likviditeten. Finanschefen valde att utöka Region Skånes likviditet under sommarmånaderna vilket illustreras i grafen för att förhindra att en situation där likviditeten snabbt skulle förbrukas. Ökningen av likviditeten skedde främst med hjälp av en kortsiktig upplåning i certifikatprogrammet som Region Skåne har att tillgå. Finanschefen beräknar att regionen vid certifikatens förfallotidpunkt skall kunna återgå till en normal nivå på likviditet på 1000 mnkr utöver checkräkningskrediten. Den siste juli föll statsbidrag ut i samband med skatteutbetalningen vilket vi kan se i nedanstående diagram där vi ser att likviditeten skjuter upp i höjd i kombination med den extra upplåning som gjorts i samband med att säkerställa medel inför brådskande likviditetsanmodan.



Som synes i grafen ovan följer likviditeten ett tydligt mönster varje månad med tre återkommande poster. För det första erhålles varje månad runt den 6e-10e ersättningsmoms som i genomsnitt ligger på ca. 300 mnkr. För det andra erhålles den 20e – 24e kommunalskatten på ca. 2 400 mnkr. För det tredje betalar Region Skåne ut nettolöner den 27e varje månad på ca 930 - 1000 mnkr. De största enskilda posterna för perioden från mars till november med engångspåverkan på likviditeten är Pensionsvalet och två statsbidrag. Pensionsvalet genererade en fakturabetalning den 24 mars 2020 på 628 mnkr. Det första statsbidraget inkom den 27 mars 2020 och avsåg 762 mnkr från statsbidraget "God och nära vård". Den 23 juli fick Region Skåne det andra statsbidraget "Stöd till kommunsektorn" på 1 200 mnkr.

Vad som även avspeglas i likviditeten är verkställd upplåning. Vi kan i grafen ovan se att Region Skåne gjort fem upplåningar varav två på Obligationsmarknaden och tre certifikat. En MTN-upplåning verkställdes den 9 april på 300 mnkr med förfalldag hösten 2023 och den 11 november lånade regionen upp ytterligare en på 1 298 mnkr med förfall i slutet av 2027. Under 2020 gjordes även den 21 april, den 5 juni och den 23 juni tre upplåningar på certifikatmarknaden på 500, 500 och 400 mnkr. De två

senare för att öka på likviditeten inför sommarmånaderna. Samtliga certifikat har en kortare löptid och förfaller på fyra respektive tre månader. Region Skåne har även ett stående upplåningsutrymme via den Europeiska Investeringsbanken, vilket innebär att regionen har möjlighet att låna upp 5 600 mnkr och få in medel upp till detta belopp inom fjorton dagar. Under december 2020 förfall 2 100 mnkr av låneutrymmet men kvarvarande utrymme uppgår till 3 500 mnkr.

Varje tertial återskärter Region Skåne likviditets- och skuldutvecklingen på månadsbasis i en Finansrapport som tillställs Regionstyrelsen och så har även skett under pandemin. Det senaste statliga bidraget Region Skåne fick ut uppgick till 1000,6 mnkr och de anslagna medlen inkom på konto den 7 december 2020. Bidraget är avsett att täcka regionens merkostnader relaterat till Coronapandemin fram till den 31 augusti. Samtliga regioner fick se en kostnadsreduktion ned till 94,6% av godkända medel då samtliga regionernas sammanlagda kostnadsansökningar översteg de anslagna medlen.

En ny ansökningsrunda för ersättning av merkostnader avslutades den 30 november och Region Skåne yrkar på 798 mnkr för september till november 2020. Om inte samtliga regioners anspråk överstiger det totala anslaget uppgår till 10 000 mnkr förväntar finanschefen också att regionen får täckning för de kostnader som reducerades vid det första statsbidraget. Finanschefen prognostiserar att medel förväntas flyta in först i mars avseende bidraget för september till november. Likviditetsmässigt ser finanschefen att tajmingen av de statliga bidragen skapar osäkerhet men utgör inte en risk utan regionen har säkrade pengaströmmar till följd av en god likviditetsplanering och stora säkerställda lånelöften.

### **9.2.2 Finns ett fullgott systemstöd för planeringen av likviditet?**

Region Skåne har valt att använda Excel för samtlig planering och budgetering. Utöver Excel använder regionen även Kommuninvests system (KI Finans). I detta system läggs endast lån inklusive villkor in. Resterande uppgifter såsom genomsnittlig löptid, genomsnittsränta, ränteförfalldagar, förfallostruktur, prognos och simuleringar för räntekostnader för innevarande år och framåt med mera tas fram ur KI Finans. Systemet ger en god bild av reskontran för upplåning. Kommuninvests system är idag möjligt att användas av Kommuninvests cirka 300 medlemmar och genererar tillförlitlig nationell statistik över de offentliga verksamheternas skuldhantering. Från KI Finans lyfts sedan data avseende lånebetalningarna över som utgör underlag för likviditetsprognosen i Excel.

Inom Finanssystemet från Kommuninvest sker ett arbete med att ta fram en modul för likviditetsplanering men Finans på Region Skåne menar att de är nöjda med att arbeta i Excel och att deras uppföljning håller hög kvalitet. Det pågår för närvarande en utredning om likviditetsmodul i regionens ekonomisystem Raindance, och möjligheten att i framtiden införa denna som ett systemstöd. KI Finans, ger ett gott stöd till att simulera räntehöjningar och påverkan på finansnettot vid extra upplåning

Varje tertial uppdateras likviditetsprognosen i Excel och där sker även uppdateringar över det budgeterade kassaflödet och det simulerade kassaflödet. Varje tertial prognostiseras och anteciperas olika tänkbara utfall utifrån den rapportering som inkommit från resultatenheter inom Region Skåne och Finans tar höjd för olika

prognoser. Bland annat kan finanschefen simulera förändringar i investeringsutgifterna vid dessa simuleringar.

Systemstödet för års-, månads- och dagsprognos utgörs i samtliga fall ovan av Excelmodeller som uppdateras löpande.

### **9.2.3 Finns det anledning att tro att Region Skåne kan hamna i en situation där likviditeten inte räcker till?**

Under pandemin har regeringen vid flera tillfällen föreslagit tillskott som riktar sig till den regionala sektorn. Region Skåne har erhållit kompensation för merkostnader och ökade generella statsbidrag vilket skapat förutsättningar för en fortsatt god likviditet. Region Skåne förväntas få ytterligare sjukvårdskostnader på grund av pandemin och minskade skatteintäkter och avgiftsintäkter. Större delarna av dessa inkomstbortfall förväntas vägas upp av statligt tillskjutna medel. Täckning för sjukvårdskostnader till följd av pandemin väntas också kompenseras.

Genom den svenska regeringens agerande väntas pandemins påverkan på regionen inte äventyra dess likviditet långsiktigt. Under första tertialet hade Region Skåne en starkt ökad upplåning som fortsatt under hösten men mattats av något i takt med att de förstärka statsbidragen inkommit. Investeringsprojekten har fortsatt oaktat pandemin och till detta kommer planerade investeringsprojekt vilket finanschefen menar innebär att investeringsnivåerna kommer att förbli förhöjda. Kapitalutvecklingen beräknas uppgå till 4 900 mnkr per år 2020 - 2022 mot 4 300 mnkr under 2019. Med hänsyn till det förhöjda kapitalbehovet bedömer vi fortfarande att det finns utrymme kvar i Region Skånes externa lånefinansiering.

Av Standard & Poor's (S&P) ratingrapport för 2020 framgår att regionen prognostiseras få en ökad skuldbörda på åtta procentenheter under 2020. Fortsatt bedömer S&P att Region Skånes likviditetsposition är exceptionellt stark, med stöd av tillgängliga likvida medel dvs kassa- och banktillgodohavanden, omsättningsbara räntebärande värdepapper, checkkrediter eller bindande kreditlöften som uppgår till minst 3 000 mnkr. Vid utgången av augusti 2020 hade Region Skåne enligt finansdirektören likvida medel till ett värde av 8 966 mnkr vilket motsvarar nära 300% av Regionstyrelsens riktlinjer för medelsförvaltning. S&P förväntar sig att regionen kommer att behålla sin långsiktiga löptidsstruktur och goda likvida medel. Därför antar S&P att Region Skånes likviditetsposition förblir god under 2020 - 2022, även om det är något lägre än de nuvarande exceptionellt höga nivåerna. Region Skånes likviditetsposition förstärks ytterligare av regionens starka resultat av tillgång till extern finansiering, inklusive obligationer, företagscertifikat och finansiering från multilaterala institut. Under hela pandemin har Skåne haft möjlighet att utnyttja kapitalmarknaderna; trots viss volatilitet på de finansiella marknaderna har finansdirektören sett en stabil efterfrågan på regionala värdepapper.

## 10 Bedömning

### 10.1 Redovisning av pandemins extrautgifter

#### 10.1.1 Finns dokumenterade rutiner kring redovisningen av pandemins extrautgifter? Hur säkerställs att dessa efterlevs, sker en ändamålsenlig uppföljning och kontroll?

Vår bedömning efter genomförd granskning är att det finns rutiner kring redovisningen av pandemins extrakostnader och att det finns ändamålsenliga uppföljningar samt kontroller för att säkerställa efterlevnaden av dessa. Vi noterar att kommunikationen om att föra loggböcker skedde muntligen med avsaknad av formkrav.

#### 10.1.2 Finns ett fullgott systemstöd för redovisningen av pandemins extrautgifter?

Vår bedömning efter genomförd granskning är att det finns systemstöd för redovisningen av pandemins extrautgifter. Vidare är vår notering att rutinen för loggböcker saknade systemstöd.

#### 10.1.3 Finns det anledning att tro att det förekommer väsentliga felaktigheter i Region Skånes redovisning av pandemins extrautgifter?

Vår bedömning efter genomförd granskning är att det inte förekommer väsentliga felaktigheter i Region Skånes redovisning av pandemins extrautgifter.

### 10.2 Planering av likviditet och finansiering under pandemin

#### 10.2.1 Är planering av likviditet och finansiering hanterad på tillfredsställande sätt för regionens behov?

Vår bedömning efter genomförd granskning är att planering av likviditet och finansiering är hanterad på ett tillfredsställande sätt för regionens behov.

#### 10.2.2 Finns ett fullgott systemstöd för planeringen av likviditet?

Vår bedömning efter genomförd granskning är att det finns ett fullgott systemstöd för planering av likviditet.

#### 10.2.3 Finns det anledning att tro att Region Skåne kan hamna i en situation där likviditeten inte räcker till?

Vår bedömning efter genomförd granskning är att det inte finns anledning att tro att Region Skåne kan hamna i en situation där likviditeten inte räcker till.

## 11 Slutsatser

Vår samlade bedömning av Region Skånes redovisning under pandemin utifrån genomförd granskning är att organisation, system och rutiner för redovisning har

kunnat anpassas så att utgifter för pandemin kan särredovisas på ett tillfredställande sätt samtidigt som god redovisningssed efterlevs.

När det gäller likviditeten är vår samlade bedömning utifrån genomförd granskning att Region Skåne har en fungerande planering för likviditet och finansiering så att verksamheten kan fortsätta att fungera trots de påfrestningar som pandemin innebär.

## 12 Rekommendation

Utifrån vår bedömning och slutsatser lämnar vi följande rekommendation:

- Hanteringen av de lokalt förda loggböckerna hade kunnat formaliseras genom skriftlig kommunikation och formkrav på utformningen av loggböckerna.

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor & Certifierad  
kommunal revisor

Hanna af Geijerstam

Revisor