



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31

Revisionsrapport
Region Skåne

KPMG AB

2020-10-16

Antal sidor 8



Region Skåne

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2020-08-31

KPMG AB

2020-10-16

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	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.1.1	Finansiella mål	5
3.2	Balanskravet	5
3.3	Resultaträkning	6
3.4	Balansräkning	6
3.5	Förvaltningsberättelse	8
3.6	Redovisningsfrågor	8

1 Sammanfattning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

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 perioden uppgår till 552 mnkr, vilket är 928 mnkr lägre än motsvarande period förra året och 936 mnkr lägre än budget. Det beror främst på att nettokostnaderna ökat med 2,4 mdkr eller 9,4 procent medan skatteintäkter, statsbidrag och utjämning för samma period endast ökat med 1,4 mdkr eller 4,9 procent. Kostnadsökningen är i huvudsak relaterad till pandemin i form av högre kostnader inom vården och lägre intäkter i trafikverksamheten.
- Regionens prognos för helåret uppgår till 842 mnkr, vilket är 58 mnkr lägre än budget.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till 498 mnkr för 2020 och ger då ett utgående återställningskrav på 384 mnkr från 2018 års negativa resultat om 775 mnkr som således ska täckas under 2021.

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 16,2 mdkr och på periodens resultat till 223 mnkr.

Bortsett från avvikelsen som beskrivs ovan har delårsrapporten i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen 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 2020 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 48 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 inte är helt förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Denna bedömning grundas på att det första målet ovan inte ser ut att kunna uppnås vad gäller tvåprocentmålet medan de övriga finansiella målen ser ut att kunna 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 de delar av delårsrapporten per 2020-08-31 som enligt lag och rekommendation från RKR ska finnas med i delårsrapporten. För sidorna 4-59 har bedömning gjorts huruvida informationen är förenlig med de finansiella delarna.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR⁵ 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

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 Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts.

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.

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 Regioner, SKR
- ✓ 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.

Rapportens innehåll är sakgranskat av Region Skånes ekonomiavdelning.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Genomgång av delårsrapporten samt andra relevanta dokument
- ✓ 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 resultat- och balansräkningen.

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 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.
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 48 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 inte är helt förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Denna bedömning grundas på att det första målet ovan inte ser ut att kunna uppnås vad gäller tvåprocentmålet medan de övriga finansiella målen ser ut att kunna 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 498 mnkr. Regionen har, efter att tidigare år åberopat synnerliga skäl för att annullera äldre återställningskrav om 908 mnkr, ett ingående återställningskrav om 882 mnkr. Om prognosen står sig eller överträffas kommer de äldre balanskravsresultaten att återställas och därefter kvarstår negativa balanskravsresultat från 2018 om 384 mnkr att återställa kommande år.

Vår bedömning är att regionen uppfyller balanskravet per delåret och har goda förutsättningar för att kunna 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 fullfonderings- och blandmodellen.

REGION UTFALL JANUARI-AUGUSTI

REGION jan-aug	FULLFONDERING					BLANDMODELL				
	2019	2020	20/19	2020	Budget	2019	2020	20/19	2020	Budget
RESULTATRÄKNING (Mkr)	jan-aug	jan-aug	utveckl	Budget	diff	jan-aug	jan-aug	utveckl	Budget	diff
Verksamhetens intäkter	6 256	6 039	-3,5%	6 382	-344	6 256	6 039	-3,5%	6 382	-344
Personalkostnader	-14 435	-15 256	5,7%	-14 966	-290	-15 060	-15 885	5,5%	-15 635	-250
Omkostnader	-16 703	-18 080	8,2%	-17 037	-1 042	-16 703	-18 080	8,2%	-17 037	-1 042
Avskrivningar	-980	-1 007	2,8%	-1 030	23	-980	-1 007	2,8%	-1 030	23
Verksamhetens nettokostnader	-25 862	-28 305	9,4%	-26 651	-1 653	-26 487	-28 933	9,2%	-27 320	-1 613
Skatteintäkter	21 301	21 552	1,2%	21 919	-367	21 301	21 552	1,2%	21 919	-367
Kommunalekonomisk utjämning	4 247	5 169	21,7%	4 360	809	4 247	5 169	21,7%	4 360	809
Generella statliga bidrag	2 624	2 838	8,2%	2 719	118	2 624	2 838	8,2%	2 719	118
Skatt, utjämning och bidrag	28 172	29 558	4,9%	28 998	560	28 172	29 558	4,9%	28 998	560
Verksamhetens resultat	2 310	1 253		2 347	-1 093	1 684	625		1 678	-1 053
Finansiella intäkter	48	63	31,4%	60	3	48	63	31,4%	60	3
Finansiella kostnader	-52	-56	9,1%	-58	2	-52	-56	9,1%	-58	2
Värdesäkring av pensionsskuld	-827	-708	-14,4%	-860	152	-334	-303	-9,3%	-432	129
Finansnetto	-830	-701	-15,6%	-858	157	-338	-296	-12%	-430	134
RESULTAT	1 480	552		1 488	-936	1 347	329		1 247	-919

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.

Som framgår av tabellen har de samlade intäkterna från skatt, utjämning och bidrag ökat med ca 1,4 mdkr. Nettokostnaderna har ökat med ca 2,4 mdkr. Värdesäkring av pensionsavsättningen uppgår till 708 mnkr varför periodens resultat landar på ca 552 mnkr.

Resultatprognosen för helåret ligger på 842 mnkr vilken inkluderar full ersättning om 1,1 mdkr från staten för de extraordinära kostnader som uppstått i samband med coronapandemin. Beslut om denna ersättning fattas senare under hösten varför det finns ett osäkerhetsmoment i prognosen för det fall att staten inte utbetalar full ersättning.

3.4 Balansräkning

Nedan framgår delårsrapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

Värt att notera är att eget kapital är negativt med 18,4 mdkr vilket innebär att regionen fortsatt befinner sig i ett finansiellt besvärligt läge.

BALANSRÄKNING (Mkr)	FULLFONDERING		BLANDMODELL	
	Region		Region	
	2020 31 aug	2019 31 dec	2020 31 aug	2019 31 dec
Immateriella tillgångar	830	640	830	640
Fastigheter	17 262	15 834	17 262	15 834
Utrustning	8 493	8 634	8 493	8 634
Finansiella anläggningstillgångar	642	633	642	633
Anläggningstillgångar	27 227	25 740	27 227	25 740
Bidrag till infrastruktur	767	792	767	792
Förråd	977	279	977	279
Kortfristiga fordringar	4 946	3 722	4 946	3 722
Kassa och bank	2 367	1 074	2 367	1 074
Omsättningstillgångar	8 290	5 075	8 290	5 075
TILLGÅNGAR	36 285	31 608	36 285	31 608
Ingående eget kapital	-18 950	-20 006	-2 573	-3 535
Periodens resultat	552	1 056	329	961
Eget kapital	-18 398	-18 950	-2 245	-2 573
Avsättningar för pensioner	33 666	32 908	17 514	16 532
Övriga avsättningar	129	134	129	134
Avsättningar	33 795	33 042	17 642	16 665
Långfristiga låneskulder	6 555	5 035	6 555	5 035
Långfristiga skulder, leasing	868	895	868	895
Övriga långfristiga skulder	437	480	437	480
Långfristiga skulder	7 860	6 411	7 860	6 411
Kortfristiga låneskulder	1 542	1 555	1 542	1 555
Kortfristiga skulder, leasing	44	44	44	44
Övriga kortfristiga skulder	11 441	9 506	11 441	9 506
Kortfristiga skulder	13 027	11 105	13 027	11 105
Skulder	20 887	17 516	20 887	17 516
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	36 285	31 608	36 285	31 608

Under avsättningar redovisas ett belopp om 33,7 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.

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 redogör för verksamheten och således uppfylls kravet.

3.6 Redovisningsfrågor

Av förvaltningsberättelsen framgår att Region Skåne nu är föremål för en stämning om 469 mnkr från en leverantör av ett IT-system där Region Skåne beslutat att avbryta projektet i förtid. Stämningen inkom strax före delårsrapportens avgivande och dess juridiska relevans har ännu inte hunnit bedömas varför den ej har medtagits i räkenskaperna. Inför upprättandet av årsbokslutet är det väsentligt att en fullständig juridisk bedömning av anspråken görs så att dessa kan redovisas korrekt i årsredovisningen.

Region Skåne har till följd av den pågående pandemin anskaffat förnödenheter och därvid inte inräknat utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet (primärt fraktkostnader) om cirka 90 mnkr. Utgifter som enligt gällande redovisningsregler normalt ska räknas in i varulagrets värde. Europeiska Unionen och Socialstyrelsen kommer sannolikt ersätta Region Skåne för transportkostnaderna vilket förklarar att regionen valt att redovisa anskaffningskostnaden utan transportkostnaden. Om inte full ersättning erhålls bör redovisningen justeras så snart det finns vetskap om utfallet.

Region Skåne har tvingats att köpa in förnödenheterna 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 281 mnkr.

Malmö den 16 oktober 2020

KPMG AB


Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal yrkesrevisor