



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2021-08-31

Granskningsrapport
Region Skåne

KPMG AB

2021-10-22

Antal sidor 8



Region Skåne

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2021-08-31

KPMG AB

2021-10-22

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.1.1	Uttalande	2
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	7
3.5	Förvaltningsberättelse	8

1 Sammanfattning

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 översiktligt granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning. Den översiktliga granskningen har utförts i enlighet med vad som framgår av stycke 2.2 Avgränsning nedan vilket bland annat innebär att den inte är utförd enligt de internationella standarderna ISA eller ISRE.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens resultat för perioden uppgår till -23 mnkr, vilket är 575 mnkr lägre än motsvarande period förra året och 1 476 mnkr lägre än budget. Det beror främst på att nettokostnaderna ökat med 892 mnkr eller 3,2 procent och att kostnaderna för värdesäkring av pensioner ökat med 869 mnkr samtidigt som skatteintäkter, statsbidrag och utjämning för samma period endast ökat med 1,2 mdkr eller 4 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 -2 419 mnkr, vilket är 3 331 mnkr lägre än budget.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till -2 583 mnkr för 2021 och ger då ett utgående återställningskrav på 2 865 mnkr. Det bör noteras att från 2018 års negativa resultat återstår vid årets ingång 282 mnkr som således enligt lag ska täckas under 2021.

Vår bedömning är att delårsrapporten inte fullt ut är upprättad 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 avvikelser på regionens negativa eget kapital uppgår till 15,9 mdkr och på periodens resultat till 106 mnkr.

Vidare har under året en uppräknings av livslängdsantaganden skett enligt beräkningar från pensionsinstitut med 1,8 mdkr inklusive pensionsskatter. Då händelsen är konstaterad och till nästan uteslutande del är hänförlig till arbetsinsatser från tidigare perioder anser vi att beloppet i sin helhet ska kostnadsbokföras när det blivit känt. Region Skåne har valt att periodisera ut resultateffekten av denna uppräknings jämt över årets månader vilket leder till att kostnaden respektive pensionsavsättningen har redovisats med cirka 600 mnkr för lågt belopp i delårsbokslutet.

¹ Kommunallagen (2017:725)

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.

1.1.1 Uttalande

Grundat på vår översiktliga granskning har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte fullt ut är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed. Detta beror på de noterade avvikelserna beträffande pensionsredovisningen.

Utöver dessa avvikelser har det, *med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 2.2*, inte framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten innehåller några väsentliga felaktigheter.

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. (*Resultatmålet*)
2. Investeringar ska så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas för att delfinansiera större investeringsprojekt. Under 2021 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 38 procent för att inte äventyra skuldsättningsmålet. (*Finansieringsmålet*)
3. Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag. (*Skuldsättningsmålet*)

Vår bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är helt förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Denna bedömning grundas på att varken resultatmålet eller finansieringsmålet ser ut att kunna uppnås medan skuldsättningsmålet 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, lag om kommunal bokföring och redovisning 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 2021-08-31 som enligt lag och rekommendation från RKR ska finnas med i delårsrapporten. För sidorna 5-65 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. Den översiktliga granskningen har inte utförts enligt standarderna ISA⁷ eller ISRE⁸ vilket bland annat innebär att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen.

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

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

⁵ Sveriges Kommuner och Regioner

⁶ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

⁷ International Standards on Auditing

⁸ International Standards on Review Engagements

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.

Vi uttalar oss inte om någon i rapporten lämnad framåtriktad information.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (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
- ✓ Stickprovvis 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 2021 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 2021 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 38 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 varken resultatmålet eller finansieringsmålet ser ut att kunna uppnås medan skuldsättningsmålet 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 -2 583 mnkr. Regionen har, efter att tidigare år åberopat synnerliga skäl för att annullera äldre återställningskrav om 908 mnkr, ett ingående återställningskrav om 282 mnkr. Detta krav hänför sig till 2018 och ska således återställas i 2021 års bokslut.

Vår bedömning är att förutsättningarna för att kunna återställa det ingående balanskravet i det kommande årsbokslutet är begränsade.

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 Jan-aug	FULLFONDERING					BLANDMODELL				
	2020 jan-aug	2021 jan-aug	21/20 utveckl	2021 Budget	Budget diff	2020 jan-aug	2021 jan-aug	21/20 utveckl	2021 Budget	Budget diff
RESULTATRÄKNING (Mkr)										
Verksamhetens intäkter	6 039	6 828	13,1%	6 289	539	6 039	6 828	13,1%	6 289	539
Personalkostnader	-15 256	-16 083	5,4%	-15 457	-625	-15 885	-17 563	10,6%	-16 126	-1 436
Omkostnader	-18 080	-18 888	4,5%	-18 743	-145	-18 080	-18 888	4,5%	-18 743	-145
Avskrivningar	-1 007	-1 054	4,6%	-1 066	12	-1 007	-1 054	4,6%	-1 066	12
Verksamhetens nettokostnader	-28 305	-29 197	3,2%	-28 978	-219	-28 933	-30 677	6,0%	-29 647	-1 030
Skatteintäkter	21 552	22 760	5,6%	22 426	334	21 552	22 760	5,6%	22 426	334
Kommunalekonomisk utjämning	5 169	5 034	-2,6%	5 006	29	5 169	5 034	-2,6%	5 006	29
Generella statliga bidrag	2 838	2 953	4,1%	3 365	-412	2 838	2 953	4,1%	3 365	-412
Skatt, utjämning och bidrag	29 558	30 747	4,0%	30 797	-50	29 558	30 747	4,0%	30 797	-50
Verksamhetens resultat	1 253	1 550		1 819	-269	625	70		1 150	-1 080
Finansiella intäkter	63	57	-9,3%	58	-1	63	57	-9,3%	58	-1
Finansiella kostnader	-56	-53	-6,2%	-51	-2	-56	-53	-6,2%	-51	-2
Värdesäkring av pensionsskuld	-708	-1 577	122,9%	-373	-1 204	-303	-203	-32,9%	55	-258
Finansnetto	-701	-1 573	124,4%	-366	-1 207	-296	-199	-33%	63	-261
RESULTAT	552	-23		1 453	-1 476	329	-129		1 212	-1 341

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 1,2 mdkr. Nettokostnaderna har ökat med ca 892 mnkr. Värdesäkring av pensionsavsättningen uppgår till 1 577 mnkr. Periodens resultat uppgår till -23 mnkr.

Resultatprognosen för helåret ligger på -2 419 mnkr vilken inkluderar engångseffekter om 1 150 mnkr för nedskrivningar av sjukhuset i Helsingborg samt värdesäkring av pensioner om 1,8 mdkr.

Under året har en uppräknings av livslängdsantaganden skett enligt beräkningar från pensionsinstitut med 1,8 mdkr inklusive pensionsskatt. Då händelsen är konstaterad och till nästan uteslutande del är hänförlig till arbetsinsatser från tidigare perioder anser vi att beloppet i sin helhet ska kostnadsbokföras när det blivit känt. Region Skåne har valt att periodisera ut resultateffekten av denna uppräknings jämt över årets månader vilket leder till att kostnaden respektive pensionsavsättningen har redovisats med cirka 600 mnkr för lågt belopp i delårsbokslutet.

3.4 Balansräkning

Nedan framgår delårsrapportens balansräkning enligt såväl fullfonderings- som blandmodellen.

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

BALANSRÄKNING (Mkr)	FULLFONDERING		BLANDMODELL	
	Region		Region	
	2021 31 aug	2020 31 dec	2021 31 aug	2020 31 dec
Immateriella tillgångar	981	792	981	792
Fastigheter	19 960	18 188	19 960	18 188
Utrustning	8 311	8 574	8 311	8 574
Finansiella anläggningstillgångar	765	692	765	692
Anläggningstillgångar	30 016	28 246	30 016	28 246
Bidrag till infrastruktur	729	755	729	755
Förråd	458	605	458	605
Kortfristiga fordringar	5 686	4 537	5 686	4 537
Kassa och bank	2 365	2 408	2 365	2 408
Omsättningstillgångar	8 509	7 551	8 509	7 551
TILLGÅNGAR	39 254	36 551	39 254	36 551
Ingående eget kapital	-17 992	-18 950	-1 965	-2 573
Periodens resultat	-23	958	-129	608
Eget kapital	-18 015	-17 992	-2 094	-1 965
Avsättningar för pensioner	35 544	33 948	19 623	17 921
Övriga avsättningar	57	48	57	48
Avsättningar	35 601	33 996	19 680	17 969
Långfristiga låneskulder	6 336	6 649	6 336	6 649
Långfristiga skulder, leasing	821	849	821	849
Övriga långfristiga skulder	415	439	415	439
Långfristiga skulder	7 572	7 937	7 572	7 937
Kortfristiga låneskulder	3 320	1 480	3 320	1 480
Kortfristiga skulder, leasing	46	46	46	46
Övriga kortfristiga skulder	10 730	11 084	10 730	11 084
Kortfristiga skulder	14 096	12 610	14 096	12 610
Skulder	21 668	20 547	21 668	20 547
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	39 254	36 551	39 254	36 551

Under avsättningar redovisas ett belopp om 35,5 mdkr vilket består av tidigare intjänad pensionsrätt. Av detta belopp har drygt 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.

Malmö den 22 oktober 2021

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor & Certifierad kommunal yrkesrevisor