



Region Skåne

Redovisningsrevision

Revisionsplan 2021

KPMG AB

2021-05-12



Revisionsplan 2021
Region Skåne

2021-05-12

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Syftet med vårt uppdrag	2
3	Hur vi genomför vårt uppdrag	2
3.1	Riskbedömning	3
4	Kunskap om verksamheten	3
4.1	Verksamhet och organisation	3
4.2	Ekonomisk översikt	5
4.3	Väsentliga processer	6
4.4	Kontrollmiljö	8
5	Revisionsmetod	9
5.1	Delårsrapport	9
5.2	Årsbokslut och årsredovisning	9
5.3	Fördjupningar inom ramen för redovisningsrevision	9

1 Bakgrund

Vi har av Region Skånes revisorer fått i uppdrag att som sakkunniga biträden utföra redovisningsrevision. Uppdraget avser enligt avtal åren 2019 - 2022 om option utnyttjas, varför 2021 är vårt tredje år som sakkunniga under avtalsperioden.

2 Syftet med vårt uppdrag

Syftet med vårt uppdrag är att granska i vilken utsträckning de löpande och de årliga räkenskaperna inklusive rapporteringen är rättvisande. Annorlunda uttryckt är syftet att granska i vilken utsträckning Region Skånes räkenskaper överensstämmer med god redovisningssed.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisions sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (SKYREV). Det är således inte en revision i enlighet med International Standards on Auditing (ISA) som genomförs.

Resultatet från vår granskning utgör underlag för revisorernas bedömning och prövning av:

- Om den interna kontrollen och säkerheten i redovisningen är tillräcklig. I granskningen ingår även medelsförvaltningen.
 - Dessutom syftar vår granskning till att främja utvecklingen av regionens interna kontroll och regionens tillämpning av God redovisningssed samt att utveckla effektiviteten i ekonomirutinerna.
- Delårsrapporten inklusive bedömningen av helårsprognosen och om de av fullmäktige beslutade finansiella målen bedöms kunna uppnås.
- Årsbokslutet och årsredovisningen inklusive bedömning av om de av fullmäktige beslutade finansiella målen har uppnåtts samt om balanskravet har uppnåtts. Vår granskning av årsredovisningen avser primärt den finansiella informationen.

Vår revision omfattar hela Region Skånes organisation exklusive dotterbolag vilket ger oss god överblick.

3 Hur vi genomför vårt uppdrag

KPMG kommer att genomföra redovisningsrevisionen baserat på SKR:s och SKYREV:s metodik. Hos Region Skåne innebär tillämpningen av metodiken sammanfattningsvis att bland annat följande steg genomförs:

- Vi fastställer målen för redovisningsrevisionen.
- Vi skaffar oss kunskap om verksamheten i syfte att kunna bedöma dess risker och de väsentliga fel i årsredovisningen som riskerna kan medföra.
- Vi gör en övergripande planering av revisionsinsatserna.
- Vi genomför vår granskning baserat på de gjorda riskbedömningarna.

- Vi rapporterar från vår revision och bidrar därigenom bland annat till att vidareutveckla redovisningen i Region Skåne.

Vår granskning och rapportering syftar primärt till att ge revisorerna underlag av hög kvalitet för ansvarsprövningen. Utöver detta är det vår ambition att bidra till vidareutvecklingen hos de granskade enheterna bland annat genom att i vår rapportering lyfta fram och rekommendera sådant som vi bedömer kan stärka och effektivisera regionens processer och den interna kontrollen.

3.1 Riskbedömning

Vår riskbedömning utgör ett mycket väsentligt moment i vår revision. Vi beaktar bland annat:

- Inneboende risker, vilket avser de verksamhetsrisker som finns och som kan medföra fel i redovisningen av olika slag.
- Kontrollrisken, vilket avser brister i verksamhetens kontroller så att fel inte uppmärksammas och inte blir åtgärdade.
- Revisionsrisken avser risken för att fel i redovisningen inte upptäcks under revisionsarbetet och att detta medför felaktiga uttalanden i revisionsberättelsen.

Kombinationen av dessa risker utgör grunden för revisionens bedömning av vilka revisionsinsatser som ska göras avseende såväl inriktning som omfattning.

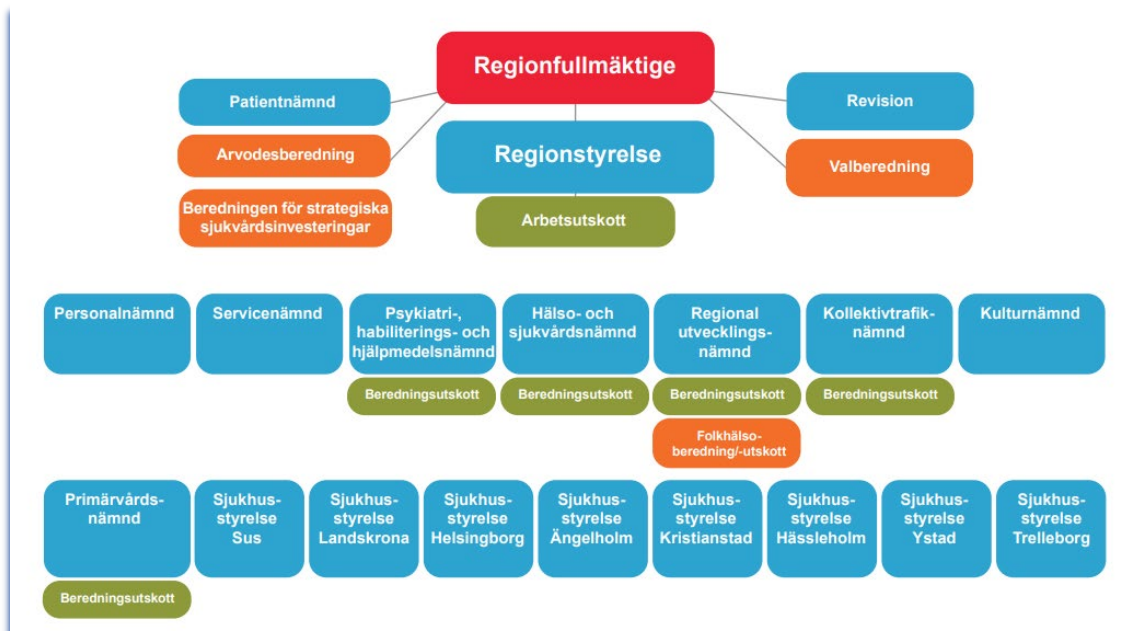
4 Kunskap om verksamheten

4.1 Verksamhet och organisation

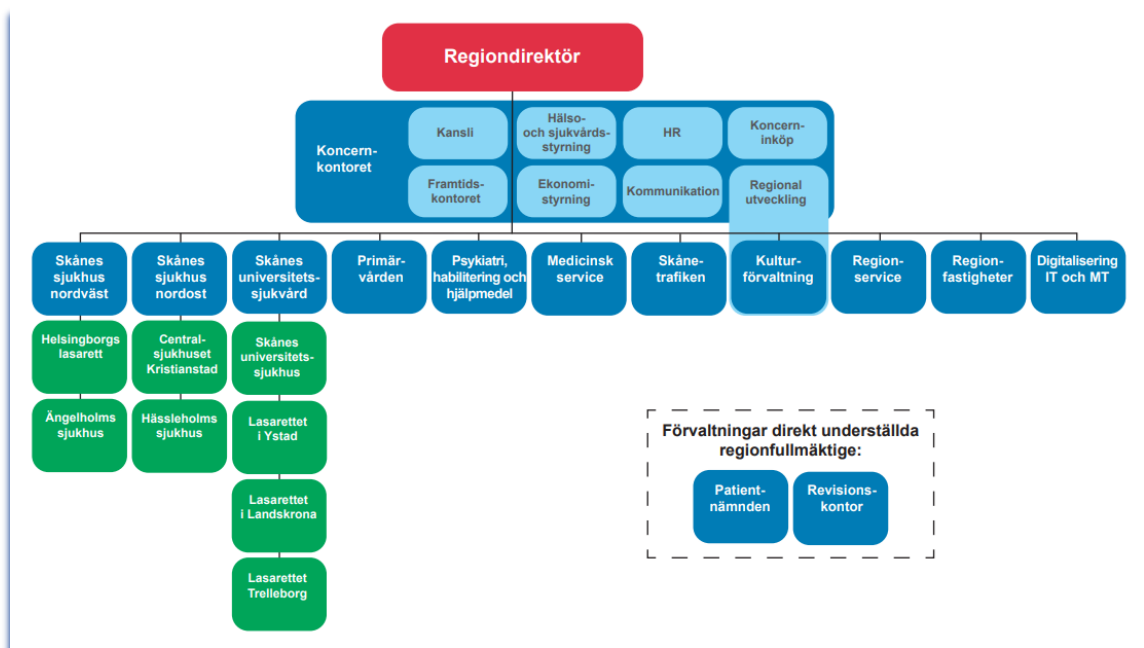
Region Skåne bedriver verksamhet inom hälso- och sjukvård, kollektivtrafik, kultur och regional utveckling.

Regionen har cirka 36 000 anställda och personalkostnaderna utgör knappt hälften av verksamhetens kostnader.

Den politiska organisationen består bland annat av regionfullmäktige, regionstyrelse och ett antal nämnder och styrelser. I uppdraget med redovisningsrevisionen ingår samtliga blå enheter nedan förutom Revisionen som granskas i annan ordning. Därtill kommer att vi även granskar räkenskaperna i Södra Regionvårdsnämnden.



Förvaltningsorganisationen ser från och med 2020 ut enligt nedan.



Några av redovisningsenheterna har, sedan den senaste omorganisationen, sin redovisning uppdelad i olika redovisningsföretag inom regionens samlade huvudbok vilket ökar risken för felaktigheter i redovisningen.

4.2 Ekonomisk översikt

Resultaträkning (fullfondering)	2021 B	2020
Verksamhetens intäkter	10 665	11 765
Verksamhetens kostnader	-53 157	-52 376
Avskrivningar	-1 636	-1 570
Verksamhetens nettokostnader	-44 128	-42 181
Skatteintäkter	33 039	32 154
Ek. utjämning o statliga bidrag	12 556	12 015
Intäkter från skatt bidrag & utjämning	45 595	44 169
Finansnetto	-554	-1 030
Resultat	913	958

Balansräkning (fullfondering)	2021 B	2020
Immateriella anläggningstillgångar	1 008	792
Materiella anläggningstillgångar	31 950	26 762
Finansiella anläggningstillgångar	496	692
Summa anläggningstillgångar	33 454	28 246
Bidrag till infrastruktur	717	755
Förråd och varulager	}	605
Kortfristiga fordringar		5 512
Kassa och bank		2 408
Summa omsättningstillgångar	5 512	7 550
Summa tillgångar	39 683	36 551
Eget kapital	-17 411	-17 992
Avsättningar för pensioner	34 542	33 948
Övriga avsättningar	64	48
Avsättningar	34 606	33 996
Långfristiga skulder	10 836	7 937
Kortfristiga skulder	11 652	12 610
Skulder	22 488	20 547
Summa skulder och eget kapital	39 683	36 551

4.2.1 Redovisningsprinciper

Region Skåne tillämpar Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. En väsentlig avvikelse från lagen är att Region Skånes redovisning primärt presenterar resultat- och balansräkningar enligt fullfonderingsmodellen. Redovisning enligt den lagstadgade blandmodellen görs endast som en komplettering.

Detta innebär att resultat 2020 enligt blandmodellen uppgick till 608 mnkr (961 mnkr) och eget kapital till -1 965 mnkr (-2 573 mnkr).

4.2.2 Finansiella mål

4.2.2.1 Resultatmål

Resultatet 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.

4.2.2.2 Finansieringsmål

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.

4.2.2.3 Skuldsättningsmål

Region Skånes externa räntebärande nettolåneskuld får högst uppgå till 25 procent av de samlade intäkterna från skatt kommunalekonomisk utjämning och generella statliga bidrag.

4.3 Väsentliga processer

4.3.1 Löneprocess

Löner och lönebikostnader svarar för en mycket stor del av de totala verksamhetskostnaderna. Löneprocessen innehåller även ett antal förtroendekänsliga moment såsom representation, utläggsredovisning med mera. Löneprocessen är även en transaktionsrik process. Detta sammantaget medför att löneprocessen är väsentlig.

4.3.2 Inköpsprocess

Enheterna gör årligen stora inköp till verksamheten och inköpsfunktionen är därför att anse som kritisk och ställer stora krav på ansvarsfördelning, integritet, effektivitet och kunskaper i avtalsskrivning. Enheterna är dessutom skyldiga att följa lagen om offentlig upphandling (LOU), vilket även ställer krav på väl fungerande rutiner för undvikande av eventuella anspråk som kan riktas mot Region Skåne från leverantörer. Läkemedelskostnader utgör en väsentlig del av Region Skånes kostnads massa. Det är

därför av vikt att ändamålsenlig uppföljning sker och att avstämning görs mot befintliga avtal.

4.3.3 Varulager

Som en följd av Covid-19 pandemin har Region Skåne under 2020 byggt upp ett varulager av förbrukningsartiklar som beloppsmässigt uppgår till väsentliga belopp. Då lageruppbyggnaden genomfördes under en kort tidsperiod och på ett i viss mån oplanerat sätt var organisationen inte optimalt förberedd på de utmaningar som väntade.

4.3.4 Bokslutsprocess

Den primära målsättningen för vår revision av den finansiella redovisningen är att tillförsäkra att den externa redovisningen som lämnas i den samlade årsredovisningen och delårsrapporten är rättvisande och följer Kommunallagen och Lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Den snäva tidplanen i samband med årsbokslut och förekomsten av manuella transaktioner medför att det är av yttersta vikt att bokslutsprocessen inte fallerar med avseende på avstämningsrutiner, periodiseringar, fullständighet, dokumentation och konsolidering etcetera.

Vår ingående analytiska granskning av väsentliga balansposter omfattar granskning av ej förväntade förändringar och poster. Vår granskning kommer att ske utifrån vår förståelse av enheternas verksamheter samt vår kunskap om och revisionsiakttagelser från verksamheten i övrigt.

4.3.5 Intäktprocess – skatteintäkter

Skatteintäkterna utgör mer än 60 % av Region Skånes totala intäkter, varför denna process är att anse som väsentlig. Komplexiteten i processen är dock relativt låg och posterna går att verifiera genom substansgranskning. Region Skåne får även andra intäkter i form av ersättningar, exempelvis riktade statsbidrag.

4.3.6 Intäktprocess – verksamhetens intäkter

Region Skånes intäktprocess är mycket transaktionsintensiv. Detta ställer höga krav på integritet (fullständighet och korrekthet) i informationsflödena för att erhålla en korrekt redovisning och periodisering av intäkterna. Intäktsredovisningen involverar ett flertal komplexa IT-system och IT-beroendet är högt varför intäktprocessen är att anse som väsentlig.

4.3.7 Investeringar och materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar utgör en stor del av balansomslutningen. Rutinen för anläggningstillgångar är därför att anse som väsentlig, främst beträffande administration av anläggningsregister, rörelsetillhörighet, värdering inklusive prövning av eventuella nedskrivningsbehov, redovisning av pågående nyanläggningar (rörelsetillhörighet, kostnadsfördelning, avslut/aktivering, uppföljning mot budget,

projektledning etc.), fastställande av nyttjandeperioder (avskrivningar) och integritet i involverade IT-system. I samband med införande av komponentredovisning har frågeställningen kring avgränsning mellan aktivering och kostnadsföring av nedlagda utgifter fått ytterligare relevans.

4.3.8 Avsättningar

Region Skånes avsättningar uppgår till stora belopp och utgör nästan 100 procent av balansomslutningen. Det finns en stor inbyggd komplexitet i värderingen av avsättningar och att identifiera och estimeras dessa avsättningar kräver ett stort inslag av bedömningar varför detta anses som ett väsentligt område.

4.3.9 Finansiering

Region Skånes lånefinansiering uppgår till stora belopp och är därmed väsentlig.

4.3.10 IT-säkerhet

Verksamheterna är i hög utsträckning beroende av IT-systemens funktionalitet på grund av höga transaktionsvolymerna och kritiska gränssnitt mellan förssystem och ekonomisystem. Beaktat de omfattande transaktionsvolymerna ställs höga krav på väl utformade IT-kontroller då volymerna är för omfattande för en manuell kontroll.

Risker som är förknippade med IT-säkerhet har fått ökad aktualitet under senare år bland annat på grund av ökat antal attacker av hackare.

4.4 Kontrollmiljö

Kontrollmiljön utgörs av de faktorer som anger tonen i verksamheten och därmed påverkar kontrollmedvetandet. Hit hör integritet, etik, ledarskapsstil, ansvarsfördelning, organisatorisk uppbyggnad, engagemang och styrning från ledningen och styrelsen. Kontrollmiljön är grunden för en effektiv styrning och kontroll. Delar för god intern kontroll är enligt COSO-ramverket:

- Riskutvärdering
- Kontrollaktiviteter
- Kontrollmiljö
- Information och kommunikation
- Tillsyn

Kontrollmiljön skapas av aktörerna i organisationen och genom deras samverkan. Viktiga delar för kontrollmiljön är också de regler, policys och målsättningar som beslutats. Kontrollmiljön påverkas också starkt av de signaler ledningen ger på olika nivåer. En god kontrollmiljö brukar sammanfattningsvis innebära att det finns en kultur och ett regelverk där samtliga i organisationen är medvetna om vilka spelregler som gäller samt att ansvar och befogenheter är klart definierade och kommunicerade.

Baserat på kännedom från tidigare års granskningsarbete och revisionsrapporter är det vår preliminära bedömning att Region Skåne i allt väsentligt har en tillfredsställande intern kontroll inom redovisningsområdet.

5 Revisionsmetod

Baserat på ovanstående information har vi upprättat en revisionsplan för räkenskapsrevisionen av Region Skåne. Vi föreslår nedan under 5.3 fördjupningsgranskningsprojekt utöver de obligatoriska granskningarna av delårsrapport samt årsbokslut och årsredovisning.

5.1 Delårsrapport

Revisorerna ska enligt Kommunallagen granska delårsbokslutet och bedöma om resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Som underlag för detta ska KPMG granska Region Skånes delårsrapport per 2021-08-31 för att bedöma om den upprättats i enlighet med Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt God redovisningssed i kommunal verksamhet. I granskningen ingår också att bedöma om de finansiella målen som fullmäktige fastställt bedöms kunna uppnås. KPMG:s granskning av delårsrapporten är en översiktlig granskning vilket innebär att den är begränsad jämfört med en fullständig revision.

5.2 Årsbokslut och årsredovisning

Granskning av årsbokslutet och årsredovisningen inkluderande resultat- och balansräkningar, kassaflödesanalys, drifts- och investeringsredovisning samt noter görs efter räkenskapsårets utgång. Syftet med granskningen är att bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning samt att bedöma om den upprättats i enlighet med Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning och God redovisningssed i kommunal verksamhet. Därutöver ska måluppfyllelsen avseende de finansiella målen granskas.

5.3 Fördjupningar inom ramen för redovisningsrevision

För varje fördjupningsgranskning upprättas en projektplan och rapport enligt SKYREV:s rekommendationer.

5.3.1 Varulager

Som en följd av Covid-19 pandemin har Region Skåne under 2020 byggt upp ett varulager av förbrukningsartiklar som beloppsmässigt uppgår till väsentliga belopp. Då lageruppbyggnaden genomfördes snabbt och utan längre förberedelse ser vi en risk i hanteringen och redovisningen av detta.

Vi avser därför att genomföra en fördjupad granskning som omfattar hanteringen och redovisningen av varulagret.

5.3.2 Immateriella tillgångar – redovisat värde på SDV (Skånes Digitala Vårdsystem)

SDV är en stor investering för Region Skåne och även en stor del av de immateriella tillgångarna i regionens balansräkning. Vid redovisning av immateriella tillgångar finns gränsdragningsfrågor om vilka delar som är aktiverbara och vad som är kostnad. I

SDV-projektet finns det dessutom specifika risker relaterade till IT-lagstiftningen som eventuellt kan innebära att projektet måste ändras vilket skulle kunna innebära att gjorda investeringar inte kommer att ha något framtida värde.

Vi avser därför att genomföra en fördjupad granskning som omfattar redovisningen av immateriella anläggningstillgångar med fokus på redovisningen och värderingen av SDV.

5.3.3 Personalkostnader

Personalkostnader utgör nästan hälften av Region Skånes kostnader varför vi bedömer att granskning med varierande inriktning bör ske varje år. I år avser vi att genomföra en fördjupad granskning med inriktning på intern kontroll kopplat till löneprocessen från avtal till utbetalning.

5.3.4 Nedskrivningsbehov Helsingborg

I april 2021 beslutade regionstyrelsens arbetsutskott att avbryta investeringarna på Helsingborgs Lasarett för att i stället planera för ett nytt sjukhus i de östra utkanterna av staden. Samtidigt har stora belopp investerats i den gamla anläggningen de senaste åren. Beslutet innebär att en tidsgräns för det gamla sjukhusområdet fastlagts. Det innebär att det kan vara så att de beräkningar om ekonomisk livslängd som ligger till grund för planerliga avskrivningar måste göras om och det är även möjligt att bokförda värden på anläggningstillgångar måste skrivas ned med anledning av det nyligen fattade beslutet.

Vi avser därför att fördjupa oss i redovisningen av anläggningsinvesteringarna i Helsingborg med bäring på bokförda värden.

5.3.5 Läkemedelsinköp

Inköp av läkemedel uppgick 2020 till 5,4 miljarder kronor och utgör därmed en stor andel av de samlade inköpen. Vi avser därför att inrikta en fördjupningsgranskning på den interna kontroll som omger denna inköpsprocess.

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor