



Region Skåne

Redovisningsrevision

Revisionsplan 2022

KPMG AB

2022-05-28



Revisionsplan 2021
Region Skåne

2022-05-28

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	8
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 2022 är vårt fjärde 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 revisionsred 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.

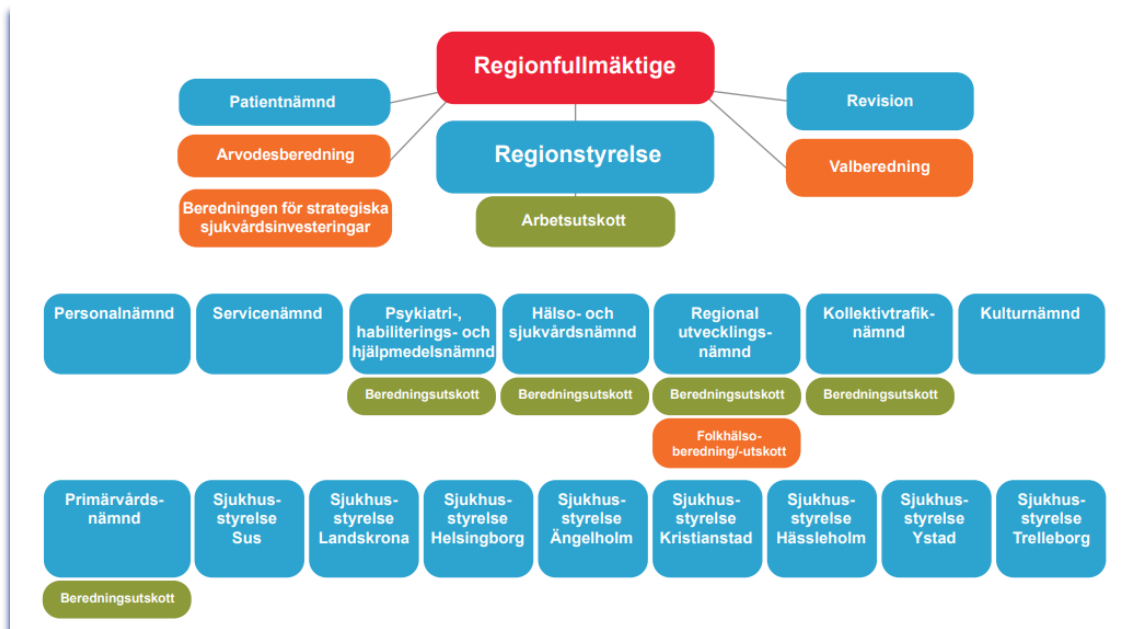
4 Kunskap om verksamheten

4.1 Verksamhet och organisation

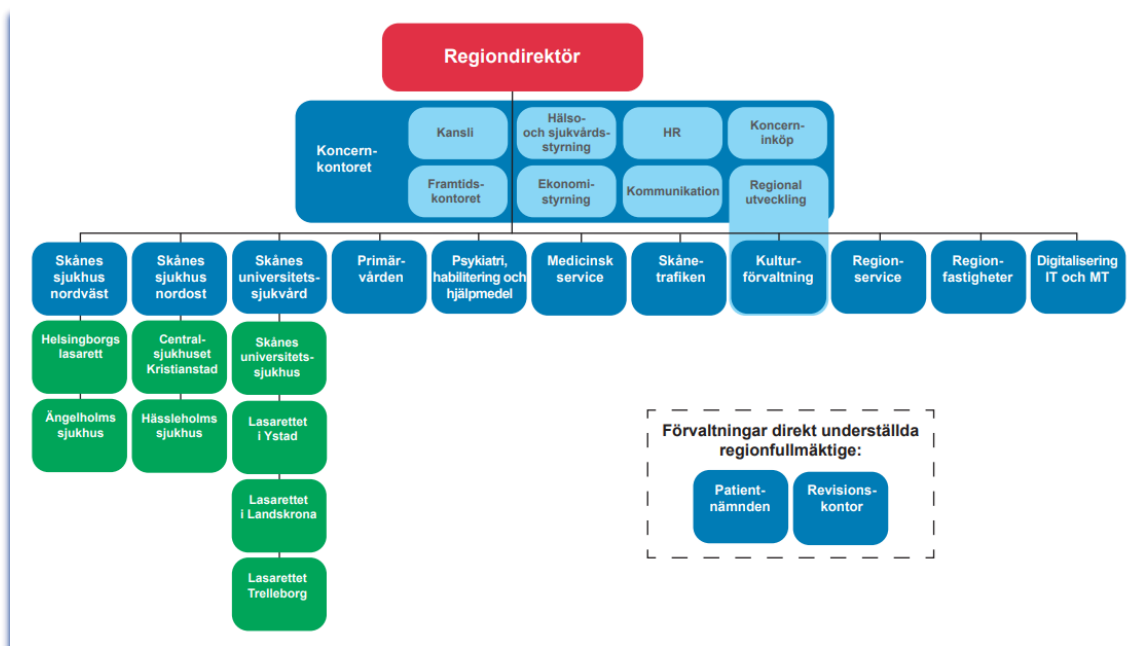
Region Skåne bedriver verksamhet inom hälso- och sjukvård, kollektivtrafik, kultur och regional utveckling.

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 i bilden 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)	2022 B	2021 U
Verksamhetens intäkter	10 047	12 175
Verksamhetens kostnader	-54 764	-54 366
Avskrivningar	-1 798	-2 788
Verksamhetens nettokostnader	-46 515	-44 979
Skatteintäkter	35 358	34 383
Ek. utjämning o statliga bidrag	12 986	12 200
Intäkter från skatt bidrag & utjämning	48 344	46 583
Finansnetto	-862	-2 368
Resultat	967	-764

Balansräkning (fullfondering)	2022 B	2021 U
Immateriella anläggningstillgångar	1 399	1 008
Materiella anläggningstillgångar	32 333	28 328
Finansiella anläggningstillgångar	588	699
Summa anläggningstillgångar	34 320	30 035
Bidrag till infrastruktur	679	717
Förråd och varulager		366
Kortfristiga fordringar	5 121	5 153
Kassa och bank		3 118
Summa omsättningstillgångar	5 121	8 637
Summa tillgångar	40 120	39 389
Eget kapital	-19 445	-18 756
Avsättningar för pensioner	37 229	36 243
Övriga avsättningar	-6	663
Avsättningar	37 223	36 906
Långfristiga skulder	10 898	8 753
Kortfristiga skulder	11 444	12 486
Skulder	22 342	21 239
Summa skulder och eget kapital	40 120	39 389

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.

År 2021 var redovisat resultat enligt blandmodellen -946 mnkr och negativt eget kapital uppgick till -2 911 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 2022 bör självfinansieringsgraden (årets resultat och avskrivningar i förhållande till investeringsbelopp) uppgå till minst 50 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 Löneprocesser

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 Inköpsprocesser

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 kostnadsmassa.

4.3.3 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.

4.3.4 Intäktprocess – skatteintäkter

Skatteintäkterna utgör cirka 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.

4.3.5 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. Intäktredovisningen involverar ett flertal komplexa IT-system och IT-beroendet är högt varför intäktprocessen är att anse som väsentlig.

4.3.6 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.

4.3.7 Avsättningar

Region Skånes avsättningar uppgår till stora belopp och utgör cirka 94 procent av balansomslutningen. Det finns en stor inbyggd komplexitet i värderingen av avsättningar och att identifiera och estimerar dessa avsättningar kräver ett stort inslag av bedömningar varför detta anses som ett väsentligt område.

4.3.8 Finansiering

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

4.3.9 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 2022-08-31 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 upprättats i enlighet med Kommunallagen, Lagen om kommunal bokföring och redovisning och God redovisningssed i kommunal verksamhet. Därutöver ska redovisningen av måluppfyllelsen avseende de finansiella målen granskas.

5.3 Fördjupningar inom ramen för redovisningsrevision

För varje fördjupningsgranskning upprättas en projektplan och rapport enligt Skyrevs rekommendationer.

5.3.1 IT-säkerhet

KPMG granskade 2019 IT-säkerhet med inriktning på system som har betydelse för intern kontroll inom redovisningen. Vi avser nu att följa upp denna granskning men även genomföra en fördjupad granskning avseende behörighetsadministrationen inom redovisningssystemet Raindance.

5.3.2 Köpt trafik

Skånetrafikens trafikkostnader uppgår till knappt 5 miljarder kronor årligen och utgör därmed en väsentlig del av Region Skånes samlade inköpskostnader. Det finns således god anledning att rikta fokus på detta område inom ramen för redovisningsrevisionen år 2022.

Granskningen kommer att inriktas på organisation, rutiner och system inom Skånetrafiken för redovisningen av dessa inköpskostnader.

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 utläggsredovisning och ersättningar i samband med resor.

5.3.4 Investeringar i utrustning inom vården

Region Skåne gör årligen omfattande investeringar i medicinsk utrustning inom hälso- och sjukvården. Enbart SUS hade år 2021 en budget för utrustningsinvesteringar om 302,5 mnkr. Vi avser därför att detta år granska den interna kontrollen som omger organisation, system och rutiner för redovisningen av investeringar inom just SUS.

5.3.5 Inköp av hälso- och sjukvårdstjänster

Region Skåne köper varje år in olika tjänster inom hälso- och sjukvården. Omfattningen av tjänsteinköpen framgår av tabellen nedan (mnkr).

Köpta tjänster inom vården exkl hälsoval	2021	2020
Inhyrd personal	453	513
Köp av verksamhet	3 282	3 144
Köpt tandvård	969	873
Summa	4 704	4 530

Vi avser detta år att inrikta en fördjupningsgranskning på intern kontroll som omger inköp av tjänster inom hälso- och sjukvården.

KPMG AB

Johan Rasmusson

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor