

# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
2023-08-31

Granskningsrapport

Region Gotland

—

KPMG AB

2023-10-23

# Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

## Finansiella mål

Inga finansiella mål prognostiseras uppnås 2023. Vi har inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

## Resultat och prognos

Regionens delårsresultat uppgår till 59 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 32 mnkr, en avvikelse om 64 mnkr mot budget (96 mnkr)

## Balanskravsresultat

Vår bedömning är att regionen *inte* har uppnått balanskravsresultatet vid delåret. Regionen prognostiserar även ett negativt balanskravsresultat för helåret 2023 (-88 mnkr)

## Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att regionfullmäktiges bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi konstaterar att delårsdata saknas för majoriteten av verksamhetsmålen vilket gör dem svåra att bedöma.

# Innehåll



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskravsresultat



## Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

**01**

# **Inledning**

# Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, 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 kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

# Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige.

# Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

## Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi



# Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig 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
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

**02**

# **Gransknings- resultat**

# Delårsrapportens räkenskaper

## Formkrav

- Delårsrapporten möter de i 13 kap. 2§ LKBR definierade formkraven på en delårsrapports innehåll: en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.
- Delårsrapporten lever vidare upp till de i RKR R17 Delårsrapport preciserade formkraven inklusive en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

## Väsentliga redovisningsprinciper

- Rättelse av fel. Region Gotland har genomfört en rättelse av fel avseende en omvärdering av skattefordran och fastigheter i dotterbolaget Gotlandshem. Felet har av regionen bedömts som väsentligt varför det har korrigerats genom justering av jämförelsetal och eget kapital i enlighet RKR:s rekommendationer.

## Granskning av sammanställda räkenskaper

- Vid vår granskning av den sammanställda redovisningen har vi inte noterat några väsentliga avvikelser. Enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision krävs att även de i kommunkoncernen ingående bolagen varit föremål för översiktlig granskning för att det sakkunniga biträdet skall kunna formellt yttra sig över den sammanställda redovisningen. Då delårsgranskning av bolagen inte har genomförts som en del av vårt uppdrag för Region Gotland har vi inte kunna genomföra vår granskning enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision.

# God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Region Gotland har i Delårsrapporten antagit 18 st. verksamhetsmål varav 3 st. är finansiella mål. Dessa är fastlagda för perioden 2020-2023 och är gemensam för alla nämnder och förvaltningar.

Enligt regionfullmäktiges beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning är grunden att alla mål ska prioriteras men att det kan finnas skäl som gör att något mål kan undantas.

Vi noterar i vår översiktliga granskning av uppföljningen av fullmäktige fattade beslut att regionstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av måluppfyllelsen avseende målen inom kvalitet, personal och ekonomi och att det pågår ett arbete för att förbättra resultatet. Regionstyrelsen bedömer att regionen är på rätt väg i arbetet med att öka måluppfyllelsen.

Gällande de finansiella målen har enbart ett av målen uppnåtts under perioden. Prognosen pekar vidare på att *ingen* av de tre målen uppnås.

Vi noterar vidare att måluppfyllelsen för dels de verksamhetsmässiga målen, dels de finansiella målen, är låg och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras. Vidare följer inte delårsrapporten upp verksamhetsmålen i någon större utsträckning till följd av att de flesta indikationerna saknar delårsresultat. Detta är en brist i styrningen då möjligheten att i god tid notera avvikelser och vidta åtgärder begränsas.

# God ekonomisk hushållning – Bedömning

## *Finansiella mål:*

Utifrån genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten *inte* är förenligt med det av regionfullmäktige fastställda finansiella målen.

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

## *Verksamhetsmål:*

Fullmäktige har beslutat om 6 målområden och 2 perspektiv med totalt 18 mål. Inom ramen för regionens koncernstyrkort ska verksamhetsperspektivet ses som det perspektiv som definierar hur regionen uppnår god ekonomisk hushållning. I det perspektivet finns 6 verksamhetsmål.

Eftersom det saknas så många resultat på indikatorerna till målen i delårsrapporten, kan inte en samlad bedömning av regionens måluppfyllelse göras.

# Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Regionen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -88 mkr efter justering av reavinster, orealiserade vinster och förluster på finansiella omsättningstillgångar.

Inga åtgärder presenteras för att nå en ekonomi i balans. Regionstyrelsen konstaterar emellertid att det finns en resultatutjämningsreserv (RUR) uppgående till 364,2 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för regionens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.

**03**

**Slutsats**

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.
- En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.



# Slutsats – God ekonomisk hushållning

- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet *inte* är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.
- Vi konstaterar att avrapporteringen av verksamhetsmål i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

# Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att Regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras

Stockholm den 24 Oktober 2023

Tomas Mathiesen  
*Auktoriserad revisor*

Magnus Larsson  
*Certifierad kommunal revisor*



**kpmg.se**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**