

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Region Gotland

—

KPMG AB

2024-10-29



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed med följande undantag:

Vi har i vår granskning noterat avvikelser som resulterat i ett yttrande med reservation vad gäller leasing och sammanställda räkenskaper.

Finansiella mål

Två av fyra finansiella mål prognosticeras att uppnås 2024. Vi har inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Regionens delårsresultat uppgår till -180 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -264 mnkr, en avvikelse om 137 mnkr mot budget (-127 mnkr).

Balanskravsresultat

Regionen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas genom nyttjande av resultatutjämningsreserven. Värt att notera är dock att en större andel av reserven än vad som är budgeterat prognosticeras att tas i anspråk. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Då regionen prognosticerar att nyttja näst in till hela resultatutjämningsreserven bedömer vi att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar.

Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att regionfullmäktiges bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Vi konstaterar att data saknas i delårsrapporten 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 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, 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 god ekonomisk hushållning.

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

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport_mars 2024 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi har i vår granskning gjort följande noteringar som har påverkat vårt yttrande om delårsrapport:

- Regionen har per 2024-08-31 redovisat samtliga leasingkontrakt kopplat till lokaler som operationell leasing utan att ha gjort en bedömning om vissa av dessa ska redovisas som finansiell leasing vilket skulle kunna ha haft väsentlig påverkan på räkenskaperna. En klassificering av leasingkontrakt kopplat till lokaler pågår med målsättning att kunna redovisa leasingkontrakt korrekt i bokslutet 2024.
- Inrapporterade bokslut för regionkoncernens dotterbolag har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed kan vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.

Delårsrapportens räkenskaper forts.

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Regionen presenterar i resultaträkningen i enlighet med RKR R17 prognos och budget för respektive rad i resultaträkningen. Såväl prognos som budget presenteras emellertid inklusive interna poster vilket innebär att dessa inte går att relatera till utfallskolumnerna vilket är avsikten med informationen.

Väsentliga redovisningsprinciper

- Region Gotland genomförde 2023 en rättelse av fel avseende en omvärdering av skattefordran och fastigheter i dotterbolaget Gotlandsenergi. Felet har av regionen redovisats som ett väsentligt fel varför det har korrigerats genom justering av jämförelsetal och eget kapital i enlighet RKR:s rekommendationer.

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 redovisat 39 verksamhetsmål och 4 finansiella mål. Regionfullmäktige beslutar sedan 2024 årligen om mål för regionens nämnder och helägda bolag. Vissa mål gäller fler nämnder/bolag och vissa mål gäller för specifikt en nämnd eller ett bolag.

Gällande de finansiella målen prognosticeras två av fyra mål att uppnås 2024. Det är låneskuldens andel av skatteintäkter och bidrag samt självfinansieringsgraden för investeringar i skattefinansierad verksamhet. De finansiella målen som inte prognosticeras uppnås 2024 är att årets resultat ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och generella statsbidrag samt att soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska stärkas.

Vi noterar i vår översiktliga granskning av delårsrapporten att regionstyrelsen anser att en samlad bedömning av måluppfyllelsen i verksamhetsperspektivet är svår att göra eftersom periodresultat saknas för flertalet mål. Vidare gör regionstyrelsen bedömningen att de aktiviteter som pågår stödjer målen.

Vi noterar att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen där en mätning kunnat göras är låg och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras. Vi konstaterar att data saknas i delårsrapporten, och därmed även en mätning av måluppfyllelsen, för majoriteten av målen. 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 2024 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

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 0 mkr efter justering av reavinster, realiserade vinster och förluster på finansiella omsättningstillgångar samt nyttjande av resultatutjämningsreserv med 347 mkr. Efter årets prognosticerade nyttjande kommer resultatutjämningsreserven uppgå till 17,2 mkr. Av regionens budget framgår att det budgeterade underskottet för 2024 är 127 mkr och således budgeteras motsvarande belopp att nyttjas av resultatutjämningsreserven. Detta innebär att en större andel av resultatutjämningsreserven än vad som är budgeterat prognosticeras att tas i anspråk.

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, med undantag för nedan punkter, 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.
 - Regionen har per 2024-08-31 redovisat samtliga leasingkontrakt kopplat till lokaler som operationell leasing utan att ha gjort en bedömning om vissa av dessa ska redovisas som finansiell leasing vilket skulle kunna ha haft väsentlig påverkan på räkenskaperna. En klassificering av leasingkontrakt kopplat till lokaler pågår med målsättning att kunna redovisa leasingkontrakt korrekt i bokslutet 2024.
 - Inrapporterade bokslut för regionkoncernens dotterbolag har inte varit föremål för revisorsgranskning och därmed kan vi inte uttala oss om de sammanställda räkenskaperna.

- En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

- Då översiktlig granskning av samtliga av de i sammanställda räkenskaperna ingående bolagen inte har genomförts har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vi kan därmed inte uttala oss om huruvida sammanställda räkenskaper har konsoliderats 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 2024.
- Gällande verksamhetsmålen konstaterar vi att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade 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 kommer att uppfyllas genom nyttjande av resultatutjämningsreserven. Vårt att notera är dock att en större andel av reserven än vad som är budgeterat prognosticeras att tas i anspråk. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Då regionen prognosticerar att nyttja näst in till hela resultatutjämningsreserven bedömer vi att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar.

Stockholm den 29 oktober 2024

Tomas Mathiesen
Auktoriserad revisor

Veronica Hedlund Lundgren
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.

© 2024 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