



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31

Granskningsrapport

Region Dalarna

KPMG AB

2023-04-05

Antal sidor 15

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
1.1	Syfte och revisionsfråga	3
1.2	Revisionskriterier	4
1.3	Metod och avgränsningar	4
2	Resultat av granskningen	5
2.1	Förvaltningsberättelse	5
2.2	Redovisningsprinciper	13
2.3	Balanskrav	8
2.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
2.5	Resultatet	9
2.6	Balansräkning	11
2.7	Kassaflödesanalys	12
2.8	Driftredovisning	13
2.9	Investeringsredovisning	15

1 Bakgrund

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Dalarna har KPMG granskat regionens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2 Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Region Dalarna har KPMG granskat regionens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Regionens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed för området förutom avseende:

- Regionen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i regionens räkenskaper.

Resultat

Årets resultat uppgår till 413 mnkr vilket är 196 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 217 mnkr. Verksamhetens intäkter har minskat med ca 5 % (146 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 4,5 % (546 mnkr) jämfört med föregående år.

Regionens prognos vid delåret i augusti uppgick resultatet för helåret till 401 mnkr. Skillnaden mellan prognosen och utfallet uppgår till 12 mnkr. Förklaringen mellan prognosen och utfallet är att verksamhetens nettokostnad är 36 mkr, lägre, skatteintäkterna och bidrag är 27 mnkr högre och finansnettot är 51 mkr lägre.

Balanskrav

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om leasing, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet

inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

I den av regionfullmäktige fastställda regionplanen för åren 2022–2024 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom regionfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål. Regionfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål och fyra målområden.

Vi noterar att regionstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är inte fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom ett av de finansiella målen inte har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål efter som 92 mål uppfyllts, 32 mål delvis uppfyllts och 24 mål inte uppnåtts.

3 Inledning

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

3.1 Syfte

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om regionens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

3.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

3.3 Metod

Granskningarna har genomförts genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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

3.4 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Detta innebär bland annat att vi inte inhämtat revisionsbevis i form av uttalande från ledningen. Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen såsom vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 6-50 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

3.5 Ansvarig styrelse

Granskningen avser regionstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

4 Resultat av granskningen

4.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning.

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

I tolkningen av resultatet är det av stor betydelse att skilja på resultat från ordinarie verksamhet och resultat av tillfällig karaktär, t ex reavinster vid försäljning av tillgångar eller orealiserade värdeförändringar. I redovisningen av finansiella mål på sidan 30 i årsredovisningen använder regionen ett resultat som är rensat från orealiserad värdeförändring.

I analysen av den ekonomiska ställningen ska även pensionsåtaganden som inte redovisas i balansräkningen beaktas. Så sker i redovisningen av finansiella mål och nyckeltal i förvaltningsberättelsen där soliditeten redovisas både med och utan dessa pensionsåtaganden.

Regionen beskriver i förvaltningsberättelsen i olika avsnitt hur Coronapandemin har påverkat årets verksamhet och de ekonomiska effekterna som påverkat årets resultat. Effekterna av de riktade bidragen beskrivs också i förvaltningsberättelsen.

Vi noterar att regionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av regionens finansiella resultat och ställning.

4.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL stadgas även att regionerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

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

I den av regionfullmäktige fastställda regionplanen för åren 2022–2024 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom regionfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål. Regionfullmäktige har fastställt fyra finansiella mål och fyra målområden.

Se vidare information på sidorna 27-30 i regionens årsredovisning.

I vår översiktliga granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi inte funnit något avvikande. Vi noterar dock att måluppfyllelsen för de verksamhetsmässiga målen fortfarande är låg och att måluppfyllelsegraden behöver förbättras.

Vi noterar att regionstyrelsen inte gjort någon sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning har uppnåtts.

4.2.1 Finansiella mål

Uppföljning av regionens fyra finansiella mål för 2022:

<i>Mål</i>	<i>Utfall</i>	<i>Uppfyllelse enligt vår bedömning</i>
Årets resultat enligt balanskravet, över budget, 217 mnkr	Ett överskott på 662 mnkr, enligt balanskravet	Målet har uppnåtts
Resultat enligt balanskravet ska vara ett överskott på minst 1% av skatte- och bidragsintäkter 2019-2021 men 2 % senast år 2022, budget 2022 är 2 %	Ett överskott på 662 mnkr, motsvarande 5,9 %	Målet har uppnåtts
Styrelsen och nämnderna hålla fastslagen budget och inte överskrida budgeterad nettokostnadsutveckling	Utfallet bedöms till 67 %. Underskott i Kollektivtrafiknämnden, Tandvårdsnämnden samt Hälso- och sjukvårdsnämnden.	Målet har inte uppnåtts
Finansiell placering ska matcha pensionsskuldens utveckling och därutöver öka avsättning med minst 400 mnkr per år	Pensionsskulden har ökat med 257 mnkr under året. Investeringar i värdepapper har skett med 410 mnkr, och samtidigt har marknadsvärdet minskat med 249 mnkr.	Målet har uppnåtts

Regionstyrelsens bedömning avseende de finansiella målen är att för de fyra beslutade finansiella har tre mål uppnåtts och ett mål har inte uppnåtts.

Resultatet enligt årsredovisningen är inte fullt ut förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen eftersom ett av de finansiella målen inte har uppnåtts.

4.2.2 Verksamhetsmål

Region Dalarna har i regionplan 2022-2024 fastställt fyra målområden som ska vara vägledande för nämnders och verksamheters målstyrningsprocesser:

- Medborgare
- Medarbetare och Ledarskap
- Hållbar utveckling
- Digitalisering

Till de fyra strategiska målen har regionen kopplat indikatorer för att kunna mäta måluppfyllelsen och det är regionfullmäktige som fattar beslut om de övergripande fyra målen och indikatorerna.

Totalt har verksamheterna följt upp 146 fastställda mål med koppling till de övergripande målen. I årsredovisningen görs bedömningen av måluppfyllelsen för de uppsatta målen:

- 92 mål uppfylls
- 30 mål uppnås delvis
- 24 mål uppnås inte.

I prognosen per 31 juli bedömdes 201 mål. I jämförelse med rapporteringen i delårsbokslutet har antalet mål minskats genom att Regionala utvecklingsnämnden minskat antalet långsiktiga mål och Hälso- och sjukvårdsnämnden har slagit samman målen under vårdgarativård.

För att förstå hur nämnderna utvärderat målen behöver man ta del av nämndernas redovisning som återfinns i bilaga till årsredovisningen. Uppföljningen av målen har gjorts i en matris som i år använts av alla nämnder. Av bilagan framgick dock att detaljinformationen i vissa fall saknas i matrisen. I vissa fall saknas målvärden vilket gör att det inte går att bedöma om målet är uppfyllt eller inte.

Utöver verksamhetsmålen finns som tidigare ett antal uppdrag till styrelser och nämnder. För 2022 finns totalt 110 olika uppdrag. Utfallet för måluppfyllelsen visar att 43 uppdrag är klara vid årets slut, 41 uppdrag är ständigt pågående (fg år 40) och övriga 24 uppdrag är pågående eller har inte startat.

I årsredovisningen ges inte heller i år någon sammanhängande uppföljning av måluppfyllelsen och inte heller någon samlad bedömning av hur man arbetat med att uppnå målen. Det är därmed inte möjligt att bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen eller inte. Regionen rekommenderas även i år att fortsätta sitt arbete med verksamhetsmålen och fastställa riktlinjer för hur målen ska utformas samt hur återrapporteringen skall ske. Det bör ske så att det är möjligt att bedöma hur regionen uppnår målen på regionnivå.

Vår bedömning är att arbetet med målen har utvecklats. Vi har därmed inte sett några skäl till att ifrågasätta den genomförda uppföljningen.

Resultatet enligt årsredovisningen är inte förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmål efter som 92 mål uppfyllts, 32 mål delvis uppfyllts och 24 mål inte uppnåts.

4.3 Balanskrav

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Regionstyrelsen redovisar en avstämning av balanskravet i förvaltningsberättelsen enligt KL. Regionens överskott för året uppgår till 413 mnkr. Vid avstämning av balanskravet återläggs realiserade förluster i värdepapper om 249 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 662 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Reservering av medel till Resultatutjämningsreserven, RUR, sker med 190 mnkr och uppgår därefter till 703 mnkr.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

4.4 Resultatet

<i>Belopp i Mnkr</i>	2022-12-31	Budget 2022	2021-12-31	Prognos per 2022-07-31
Verksamhetens intäkter	2 642	2 063	2 788	2 500
Verksamhetens kostnader	-12 625	-12 168	-12 079	-12 502
Jämförelsestörande kostnader, pensioner	0	0	-251	0
Avskrivningar	-405	-430	-412	-422
Verksamhetens nettokostnader	-10 388	-10 535	-9 954	-10 424
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	<i>4,4</i>	<i>5,8</i>	<i>6,8</i>	<i>4,7</i>
Skatteintäkter	7 714	7 496	7 344	7 691
Generella statsbidrag och utjämning	3 421	3 364	3 263	3 417
<i>Förändring i %, jmf med föregående år</i>	<i>5,0</i>	<i>2,4</i>	<i>4,7</i>	<i>4,7</i>
Verksamhetens resultat	747	325	653	684
<i>Finansiella intäkter</i>	<i>24</i>	<i>7</i>	<i>315</i>	<i>15</i>
Finansiella kostnader	-358	-115	-67	-298
Årets resultat	413	217	901	401
Nettokostnader i relation till skatteintäkter och bidrag %	93,3	97,0	93,8	93,8

Årets resultat uppgår till 413 mnkr vilket är 196 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 217 mnkr. Verksamhetens intäkter har minskat med ca 5 % (146 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 4,5 % (546 mnkr) jämfört med föregående år.

Coronapandemin har under 2022 inte påverkat utfallet för intäkter och kostnader på samma sätt som under 2020 och 2021.

Verksamhetens minskade intäkter påverkas i hög grad av ökade riktade statsbidrag som ökade med 408 mnkr jämfört med budget. Patientavgifterna är totalt ca 27 mnkr lägre än budget varav intäkter inom tandvården är ca 16 mnkr lägre. Tandvården har även 7 mkr lägre intäkter från Försäkringskassan. För kollektivtrafiken är biljettintäkterna ca 12 mnkr högre än budget och övriga reseintäkter är ca 9 mkr högre. Vårdförsäljning är ca 219 mnkr högre än budget.

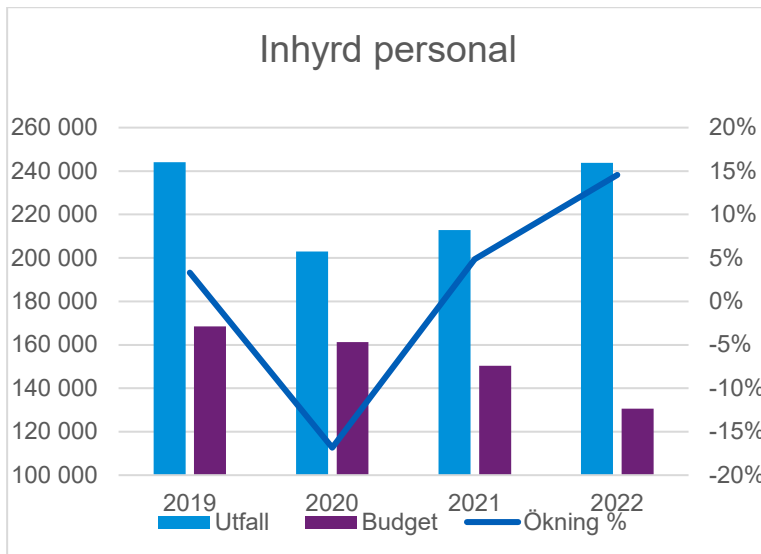
Statsbidrag har erhållits med ca 180 mnkr (735 mnkr) under året relaterat till pandemin. Bidragen avser kostnader för vaccinationer, testning och smittspårning.

Totala personalkostnaderna har minskat både i jämförelse med föregående år och med budget. I jämförelse med budget minskar personalkostnaderna med totalt 341 mnkr och i jämförelse med föregående år 205 mkr. Lönekostnaderna har ökat med 1,9 % jämfört med föregående år vilket motsvarar 79 mnkr samtidigt som pensionskostnaderna minskar 251 mnkr. Föregående år ökade pensionskostnaderna med 251 mnkr relaterat till

ändrade uppskattningar. I jämförelse med budget är pensionskostnaderna 69 mnkr lägre.

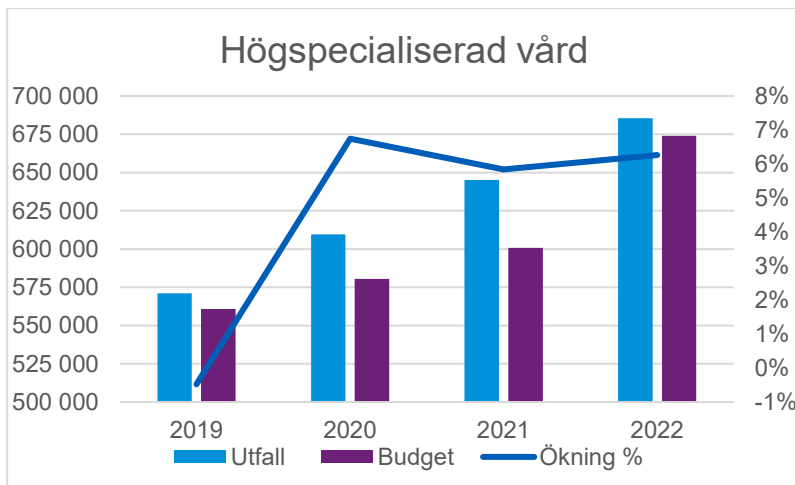
Totalkostnaden för inhyrd personal uppgick till 243,8 mnkr, 28,8 mnkr högre än förra året och 113 mnkr högre än budget. I budget fanns ingen kostnad för sjuksköterskor men utfallet blev 12 mkr.

Kostnaden för inhyrd personal har succesivt ökat men minskade under 2020 på grund av pandemin men har åter ökat efter det. Utfallet avviker mot budget men förklaras av att personalkostnaderna reduceras i motsvarande utsträckning.



Kostnader för köpt vård, valfrihet, vårdgaranti och oremitterad vård uppgick till 838 mnkr, en ökning med 136 mnkr jämfört med 2021.

Kostnader för högspecialiserad vård uppgick till 686 mnkr, en ökning med 41 mnkr jämfört med 2021 och 11,5 mnkr högre än budget. Kostnaden ökar även här succesivt och överstiger årligen budget.



Kostnader för läkemedel ökade med 73 mnkr jämfört med 2021 och uppgår till 1 234 mnkr.

Årets kostnad för sjukvårdsmaterial är ca 9 mnkr högre i år och påverkas av högre materialpriser.

Regionen har under 2022 lämnat mindre bidrag inom kultur och folkbildning under året samt att man lämnat mindre bidrag till kommuner för gemensamma projekt, totalt ca 21 mnkr.

Kostnader inom IT-området har ökat för licenser och för utvecklingskostnader avseende programvaror som används i verksamheterna, totalt ca 40 mnkr och en ökning jämfört med budget om 13 mnkr.

Verksamhetens kostnader påverkas också i olika grad av inflationen, ökade elkostnader och drivmedelskostnader.

Årets avskrivningar har minskat med 7 mnkr jämfört med förra året. I jämförelse med budget är avskrivningarna 25 mnkr lägre.

Skatteintäkter för 2022 och 2021 avviker mot budget med 219 mnkr. Generella bidrag och utjämning avviker med 56 mnkr mot budget. I jämförelse med föregående år är skatteintäkterna 371 mnkr högre och generella bidrag och utjämning är 157 mnkr högre.

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

4.5 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	2022-12-31	2021-12-31
Anläggningstillgångar	4 373	3 950
Omsättningstillgångar	4 507	4 536
Summa tillgångar	8 880	8 486
Eget kapital	2 299	1 883
Avsättningar	4 497	4 265
Långfristiga skulder	104	105
Kortfristiga skulder	2 084	2 233
Summa eget kapital, avsättningar	8 984	8 486
Ansvarförbindelse pensioner	4 442	4 417
Eget kapital inkl ej skuldförda pe	-2 143	-2 534
<i>Balanslik viditet</i>	216%	203%
Soliditet	26%	22%
Soliditet inkl ej bokförd pensionsskul	-24%	-30%

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt. Regionens soliditet uppgår enligt balansräkningen till 26 % och med hänsyn taget till ansvarförpliktelserna, d.v.s. pensionsskulden intjänad före 1998 som inte redovisas som skuld i redovisningen, till -24 %. På grund av det positiva resultat i år påverkas både den synliga soliditeten och soliditeten inkl. ej bokförd pensionsskuld trots en ökning av ansvarförbindelsen för pensioner.

De materiella anläggningstillgångarna ökar genom årets investeringar, främst investeringar i fastigheter. Årets investeringar uppgår till 825 mnkr och årets avskrivningar uppgår till 405 mnkr.

Fordringar för statsbidrag har i år minskat med 47 mnkr och förra året fanns fordringar på grund av pandemin. Upplupna intäkter ökar i år på grund av att den preliminära slutavräkningen för regionskatten beräknas bli 441 mnkr högre än vad som redan utbetalats.

Kortfristiga placeringar har i år ökat genom att nya investeringar har gjorts med ca 410 mnkr och orealiserade värdeförändringar med -249 mnkr.

Eget kapital ökar genom årets resultat om 413 mnkr.

Förutbetalda skatteintäkter har minskat med 80 mnkr då man i år enbart har fordringar för skatteintäkter. Upplupna kostnader har minskat bland annat genom att det i fjol fanns en skuld till eE-hälsomyndigheten med 78 mnkr.

Region Dalarnas ekonomisk ställning har stärkts under 2022 tack vare ett positivt resultat från årets verksamhet och värdeförändring på värdepapper. Positivt är att ca 2,4 mdkr har placerats i en pensionsportfölj med syfte att över tid bidra till betalning av pensionsåtagandena som totalt uppgår till ca 9 mdkr. Den långfristiga upplåningen är oförändrad men kan komma att behöva ökas de närmaste åren för att finansiera relativt stora investeringsbehov.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Regionen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vi rekommenderar därför kommunen att gå igenom sina hyreskontrakt för att bedöma om dessa skulle kunna innebära väsentliga fel i regionens räkenskaper.

4.6 **Kassaflödesanalys**

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Regionens kassaflöde från den löpande verksamheten var positiv med 499 mnkr medan investeringarna påverkade kassan negativt med -828 mnkr. De likvida medlen inklusive placerade medel minskade med 329 mnkr. Av minskningen avsåg dock 249 mnkr en orealiserad värdeminskning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar regionens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

4.7 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper att regionen generellt följer Rådet för kommunal redovisnings utgivna rekommendationer samt att man iakttar de grundläggande redovisningsprinciper som anges i LKBR 4§.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat regionens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Regionen redovisar inte finansiell leasing för några leasingavtal i sin redovisning.

Vår bedömning är att regionen i huvudsak efterlever LKBR samt RKR:s rekommendationer.

4.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Driftsredovisning per nämnd (mkr)	Avvikelse 2022	Prognos per 2022-07-31	Avvikelse 2021
Regionstyrelsen	324	238	-104
Hälso- och sjukvårdsnämnd	-82	0	202
Fastighetsnämnd	5	0	5
Servicenämnd	0	0	1
Kultur- och bildningsnämnd	3	0	3
Tandvårdsnämnd	-9	-9	-23
Kollektivtrafiknämnd	-102	-122	-33
Gemensam nämnd hjälpmedel	0	0	0
Regional utvecklingsnämnd	0	4	1
Övrigt	8	-1	8
Summa	147	110	60

4.8.1.1 Regionstyrelsen

Regionstyrelsens positiva resultat har uppkommit bland annat genom:

- Kostnaden för pensioner är för 2022 ca 130 mkr lägre än budgeterat exkl. den finansiella delen i pensionskostnaden.
- Riktade statsbidrag har fördelats ut till verksamheterna med lägre belopp än vad som planerats och alla utvecklings- och omställningsmedel har inte fördelats ut, total ca 141 mnkr
- Kostnader för enheten MiT överstiger budget med 51 mkr.
-

4.8.1.2 Hälso- och sjukvården

Driftredovisningen inom hälso- och sjukvården:

Division	Avvikelse 2022	Avvikelse 2021	Avvikelse 2020	Avvikelse 2019
Medicin	-77	-68	67	2
Kirurgi	-60	-58	22	-37
Psykiatri	20	50	26	7
Primärvård	-5	59	62	-27
HS gemensamt	19	168	-56	19
Medicinsk service	25	50	64	6
Summa	-78	202	185	-30

Division medicin, kirurgi och primärvård redovisar underskott i år och övriga divisioner redovisar överskott. I driftredovisningen redovisas en nettobudget.

Under 2022 minskar intäkterna inom division medicin, primärvård och HS gemensamt medan övriga divisioner har ökade intäkter jämfört med föregående år. Intäktsökningen är påverkad av ökade intäkter för vårdförsäljning, intäkter från hälsoalet men lägre statsbidrag.

Samtliga verksamheter utom psykiatrin har ökade kostnader. Personalkostnaderna är högre än föregående år.

Inom medicin har man ökade kostnader för köpt vård, lab-kostnader, vårdnära service, läkemedelskostnader, material, resor och inhyrd personal. Inom kirurgin är det högre kostnader för högspecialiserad vård, vårdköp och kostnader kopplade till operationsverksamheten som ökar. Inom psykiatrin är personalkostnaderna lägre medans kostnaden för inhyrd personal är högre. Även kostnader för vårdköp är högre i år. Primärvården har ökade personalkostnader, hälsoalet, läkemedelskostnader men lägre materialkostnader. Kostnader för lokaler och transporter ökar.

Division HS gemensamt har ett resultat på 19 mnkr. Utfallet är 148 mnkr lägre än förra året. Budgeten var dock ett underskott på 22 mnkr. Skillnaden beror på att man redovisar utfallet för vissa verksamheter inom Hälso och sjukvården mot denna division.

Medicinsk service redovisar ett positivt resultat med 25 mnkr, vilket också delvis förklaras av ökade intäkter på grund försäljning av tjänster och ökade statsbidrag. Personalkostnader och ökade kostnader för inhyrd personal och för material påverkar resultatet.

4.8.1.3 Fastighetsnämnd

Det positiva resultatet förklaras av ökade intäkter, ökade avskrivningar men räntor är lägre.

4.8.1.4 Tandvårdsnämnden

Tandvårdsnämndens resultat påverkas av att verksamheten fortsatt påverkats av pandemin samt av bristen på personal, främst tandläkare.

4.8.1.5 Kollektivtrafiknämnd

Resultatet är ett underskott på -102,2 mnkr. Nämnden har högre intäkter för biljetter och sjukresor. Trafikkostnaderna är högre på grund av indexuppräknings av kostnaderna.

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

4.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 ska utfallet kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Av investeringsredovisningen framgår att regionen investerat för 825 mnkr under 2022, 31 mnkr lägre än budget. Genomförandegraden motsvarade 96 procent av budget.

Stora delar av investeringarna avser fastigheter, totalt 581 mnkr. Olika IT-investeringar uppgår till 61 mnkr. Investeringar i teknisk utrustning och inventarier uppgår till ca 185 mnkr.

Regionen redovisar investeringarna per nämnd och för större fastighetsprojekt och IT-projekt i den ekonomiska redovisningen.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

KPMG AB

Margareta Sandberg

Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.