

# Granskning av årsredovisning 2020

Region Kalmar län

*Huvudansvarig revisor: Rebecka Hansson*

*Projektmedarbetare: Christopher Hansson, Annie Johansson,  
Kerstin Sikander*



# Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	7
Rekommendationer	8

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

## **Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?**

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Årets balanskravsresultat uppgår till 232 mnkr, vilket ger utrymme till att återställa tidigare negativa balanskravsresultat från 2018 och 2019 om totalt 103 mnkr.

## **Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?**

Vi bedömer att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De två finansiella målen för 2020 bedöms som uppfyllda.

Bedömning av verksamhetsmålen uppfyllelse har inte skett inom ramen för denna granskning.

## **Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?**

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är upprättad enligt god redovisningssed.

# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

## Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

## Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

## Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Vårt uppdrag har varit att granska årsredovisningen inom ramen för den finansiella rapporteringen. Vår granskning omfattar inte någon bedömning av verksamhetsmålens uppfyllelse. Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2021-03-17 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-06-10.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

### *Iakttagelser*

#### **Förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

#### **Driftredovisning**

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

#### **Investeringsredovisning**

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets balanskravsresultat uppgår till 232 mnkr, vilket ger utrymme till att återställa tidigare negativa balanskravsresultat från 2018 och 2019 om totalt 103 mnkr.

#### **God ekonomisk hushållning**

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument, Regionplan 2020-2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *Iakttagelser*

#### **Finansiella mål**

I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020.

Finansiella mål	Målvärde	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Resultatet ska respektive år uppgå till minst 2% av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.	minst 2%	4,2%	Målet uppfylls
Investeringarna ska finansieras utan extern upplåning.	Ja	Ja	Målet uppfylls

Av redovisningen framgår att de två finansiella målen är uppfyllda.

Årets resultat 359 mnkr motsvarar 4,2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning och uppfyller därmed resultatmålet på minst 2,0 %. Målet att finansiera investeringar med egna medel utan extern upplåning uppfylls. Vid årets slut uppgick likvida medel till 980 mnkr. Årets kassaflöde blev positivt med 245 mnkr. Kassalikviditeten uppgår till 89%, vilket är en förbättring med 6 % i jämförelse med föregående år.

Bedömningen av verksamhetsmålen uppfyllelse har inte skett inom ramen för denna granskning.

### *Bedömning*

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

## **Rättvisande räkenskaper<sup>1</sup>**

### *laktagelser*

Vid granskningen av regionens årsredovisning har inga väsentliga<sup>2</sup> avvikelser noterats.

Följande avvikelser har noterats vid granskning av räkenskaperna.

- Merkostnadsersättning från Socialstyrelsen till följd av COVID-19 och som avser 2020 är delvis intäktsfört på år 2021. Upplysning har lämnats i Redovisningsprinciper om grund för gjord uppskattning. Periodiseringen påverkar årets resultat negativt med 30 mnkr.
- Aktiverade löneutgifter för eget arbete med att utveckla och iordningställa anläggningstillgångar avviker från RKR R4. Avvikelsen innebär att aktiverade löneutgifter är 6 mnkr för högt beräknade.

Avvikelserna bedöms som ej väsentliga och påverkar inte periodens resultat i väsentlig omfattning.

### *Bedömning*




Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

---

<sup>1</sup> Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

<sup>2</sup> Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

# Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	<b>Uppfyllt</b> Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.]	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	<b>Uppfyllt</b> Vi bedömer att årets resultat är förenligt med de finansiella målen som fullmäktige fastställt för god ekonomisk hushållning.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	<b>Uppfyllt</b> Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god sed.	



# Rekommendationer

Utän att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi regionstyrelsen att säkerställa så att beräkningsmodellen för löneutgifter som tas med i anskaffningsvärdet för anläggningstillgångar följer RKR R4.

2021-04-07

Rebecka Hansson

---

*Auktoriserad revisor  
Huvudansvarig revisor*

Kerstin Sikander

---

*Projektledare*

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Kalmar län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av ramavtal, diariennr. 2018-155/2 från 2019-07-01. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.