



# Granskning av bokslut och årsredovisning

**2024-12-31**

Rapport

Region Kalmar län

KPMG AB

2025-04-08

Antal sidor 8

## Innehållsförteckning

|       |                               |   |
|-------|-------------------------------|---|
| 1     | Sammanfattning                | 1 |
| 1.1   | Årsredovisningens räkenskaper | 1 |
| 1.2   | God ekonomisk hushållning     | 1 |
| 1.3   | Balanskravsresultat           | 1 |
| 2     | Bakgrund                      | 2 |
| 2.1   | Syfte och revisionsfrågor     | 2 |
| 2.2   | Avgränsning                   | 3 |
| 2.3   | Revisionskriterier            | 3 |
| 2.4   | Metod                         | 3 |
| 3     | Resultat av granskningen      | 5 |
| 3.1   | Årsredovisningens räkenskaper | 5 |
| 3.1.1 | Bedömning                     | 5 |
| 3.2   | God ekonomisk hushållning     | 5 |
| 3.2.1 | Bedömning                     | 7 |
| 3.3   | Balanskravsresultat           | 7 |
| 3.3.1 | Bedömning                     | 8 |

# 1 Sammanfattning

Vi har av Region Kalmar läns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

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.

Nedan följer en sammanfattning av granskningens bedömningar och rekommendationer.

## 1.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har ej konsoliderats i enlighet med tillämplig undantagsregel.

## 1.2 God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

## 1.3 Balanskravsresultat

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -129,4 mnkr. I RF's budget beslöts att disponera medel från RUR. Efter disposition av återstående medel från RUR på 115,6 mnkr återstår -13,8 mnkr att återställa.

Beräkningen som ligger till grund för regionens balanskravsresultat är enligt vår bedömning rättvisande.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls.

## 2 Bakgrund

Vi har av Region Kalmar läns revisorer fått i uppdrag att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2024. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas revisionsberättelse.

Från och med den 1 januari 2023 ska årsredovisningen granskas enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift- och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse
- Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning

Följande moment regleras inte av standarden utan tillkommer, i enlighet med SKR:s God revisionssed i kommunal verksamhet 2022:

- Granskningen av utfallet rörande verksamhetsmålen med betydelse för god ekonomisk hushållning samt själva bedömningen av huruvida resultaten i årsredovisningen är förenliga med verksamhetsmålen samt de finansiella målen.
- Bedömning om kommunen efterlever balanskravet samt eventuellt återopande av synnerliga skäl omfattas inte av Standard för kommunal räkenskapsrevision.

### 2.1 Syfte och revisionsfrågor

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 av årsredovisningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året?

- Är förvaltningsberättelsens lagstadgade delar förenliga med årsredovisningens övriga delar?
- Har förvaltningsberättelsen upprättats i enlighet med LKBR?
- Har sammanställda räkenskaper konsoliderats i enlighet med LKBR?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?
- Har drift- och investeringsredovisningen upprättats i enlighet med LKBR?
- Efterlever regionen balanskravet och har eventuella negativa balanskravsresultat och åberopande av synnerliga skäl hanterats korrekt?

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar årsredovisningen per 2024-12-31. Granskningen av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKR:s God revisionsredovisning i kommunal verksamhet 2022.

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, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

## 2.3 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende årsredovisningens räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningsredovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning även på:

- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

## 2.4 Metod

Granskningarna har genomförts genom bland annat:

- Processgenomgång
- Stickprov och andra urvalsmetoder
- Dataanalys
- Kartläggning av IT-miljön
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Avstämning mot redovisningsregelverk
- Kartläggning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Granskning av interna kontroller som är av relevans för upprättandet av de finansiella rapporterna
- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna

Revisionens faser kan kategoriseras i Planering, Genomförande och Rapportering.

I planeringsfasen har vi haft inledande genomgång av villkoren för uppdraget, fastställande av vilka dokumentationskrav som finns, vem som bär ansvaret vid oegentligheter samt kommunikationen under revisionens gång. En viktig del i planeringsfasen är att identifiera risker, värdera riskernas utifrån allvarlighet och sannolikhet samt att identifiera lämpliga granskningsåtgärder.

Genomförandefasen har omfattat fortsatt planering då den interna kontrollen som har översiktligt granskats och de iakttagelser som gjorts i samband med denna granskning har beaktats i granskningen av årsbokslutet. Granskningen av den interna kontrollen tar sin utgångspunkt i kundens processer, bedömningar i redovisningen och finansiella ramverk. Förståelsen för de väsentliga processerna har dokumenterats och en bedömning kring risken för oegentligheter har gjorts. Vidare utgör IT-miljön en viktig del av regionens verksamhet och en dokumenterad förståelse kopplat till detta område har ingått som en del av den interna kontrollen. Vi har skaffat oss en förståelse för den interna kontrollen för att identifiera lämpliga granskningsåtgärder men inte för att uttala oss om effektiviteten i kontrollerna/processerna.

En revisionsstrategi har bestämts utifrån den inledande planeringen och den förståelse som skaffats i samband med kartläggningen av den interna kontrollen. Andra delen av genomförandefasen har omfattat inhämtande av revisionsbevis genom granskning och dokumentation av:

- Balans och resultaträkning
- Närståendetransaktioner
- Sammanställda räkenskaper
- Drift- och investeringsredovisningen
- Förvaltningsberättelse

Som en del i den avslutande fasen har vi inhämtat ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det har inhämtats från de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i regionens redovisning, system och rutiner.

Granskningarna avser regionens årsredovisning som avgetts av regionstyrelsen den 2025-03-25.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

### 3 Resultat av granskningen

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

#### 3.1 Årsredovisningens räkenskaper

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

Det noteras att regionen fr o m 2024 börjat tillämpa av Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 5 om finansiell leasing (RKR R5) fullt ut. Under 2024 har klassificering av leasingavtal för tåg samt för externa hyresavtal för fastigheter genomförts vilket påverkar jämförelsesiffrorna för 2023. Övergången till denna rekommendation har medfört en rättning och anpassning av 2023 års siffror vilket bl a medfört en ackumulerad negativ påverkan på eget kapital om 19,6 mnkr, samt en ökning av balansomslutningen med 285,5 mnkr. Dessa förändringar har även påverkat nyckeltal, som t ex soliditeten som minskat något.

Vi har vid vår granskning av övergången till RKR R5 ej gjort några väsentliga noteringar.

##### 3.1.1 Bedömning

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys samt noter upprättats i enlighet med LKBR och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av regionens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har ej konsoliderats i enlighet med tillämplig undantagsregel.

Drift- och investeringsredovisning har upprättats i enlighet med LKBR.

#### 3.2 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 kommuner och regioner 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 ekonomin.

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.

Regionfullmäktige i Region Kalmar län fastställer mål och budget i regionplanen. Mål och budget för 2024 fastställdes i Regionplan 2024-2026 den 22-23/11 – 2023.

Region Kalmar läns styrning och uppföljning består av en vision, en strategi samt fem övergripande strategiska mål. Regionstyrelsen sammanfattar måluppfyllnaden för de fem övergripande strategiska målen enligt följande:

| Regionfullmäktiges mål                               | Totalt antal mått att bedöma | Måttet ej målsatta för 2024 därav ej med i bedömningen | Hög uppfyllelse | Medelhög uppfyllelse | Låg uppfyllelse | Uppgift saknas |
|------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------|
| Nöjda invånare och samarbetspartners                 | 12                           | 2                                                      |                 | 12                   |                 | 1              |
| Hållbar utveckling i hela länet                      | 5                            |                                                        | 5               |                      |                 |                |
| Sveriges bästa kvalitet, tillgänglighet och säkerhet | 22                           |                                                        | 4               | 12                   | 6               | 1              |
| En av Sveriges bästa arbetsplatser                   | 2                            | 3                                                      |                 | 2                    |                 |                |
| God ekonomisk hushållning                            | 2                            |                                                        | 1               |                      | 1 <sup>1</sup>  |                |

För att en god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd ska minst 75 procent av samtliga mått nå hög eller medelhög måluppfyllelse och de finansiella målen ska uppnås till 100 procent enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning.

Utifrån riktlinje för god ekonomisk hushållning bedöms Region Kalmar län uppnå en måluppfyllnad på 84 procent för 2024.

**Regionstyrelsens sammantagna bedömning** är att Region Kalmar län presterar goda verksamhetsresultat för 2024 samt uppnår de finansiella målen och bedöms därmed som helhet att ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet för år 2024.

Under det övergripande målet God ekonomisk hushållning, har regionfullmäktige tagit fram följande två finansiella mål:

| Mått                                                                                                    | Målvärde 2024 | Långsiktigt målvärde | Utfall 2024 | Utfall 2023 | Utfall 2022 | Källa                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------------------------------|
| Respektive årsresultat ska uppgå till minst 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. | 0 %*          | 2 %                  | -0,13 %     | 0 %         | 2,1 %       | Raindance (Region Kalmar läns ekonomisystem) |
| Investeringar ska finansieras utan extern upplåning                                                     | Ja            | Ja                   | Ja          | Ja          | Ja          | Raindance (Region Kalmar läns ekonomisystem) |

Regionen har med anledning av den ekonomiska utvecklingen, där effekterna av hög inflation och ökade pensionskostnader är extra kännbara, kortsiktigt gjort avsteg från det långsiktiga överskottsmålet om två procent.

Då utfallet av RUR blev lägre än den i budgeten tilldelade ramen för RUR, och årets resultat ryms inom den tilldelade ramen, är RS bedömning att det finansiella resultatmålet är uppfyllt, trots att utfallet blev -0,13%.

#### *Bedömning finansiellt mål*

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen 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 2024.

### 3.2.1 **Bedömning**

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

## 3.3 **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.

| Mnkr                                                                                   | Bokslut 2024 | Bokslut 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                                                | -35,0        | -61,5        |
| Justering på grund av ändrad redovisningsprincip                                       |              | 0,5          |
| - Reducering av samtliga realisationsvinster vid försäljning av anläggnings-tillgångar | -0,1         | -10,5        |
| -/+ Realiserade vinster och förluster i värdepapper                                    | -104,5       | -154,0       |
| +/- Återföring av realiserade vinster och förluster i värdepapper                      | 10,2         |              |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar                                            | -129,4       | -225,5       |
| + Användning av medel från resultatutjämningsreserv                                    | 115,6        | 225,5        |
| Årets balanskravsresultat                                                              | -13,8        | 0,0          |

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -129,4 mnkr. I RF's budget beslöts att disponera medel från RUR. Efter disposition av återstående medel från RUR på 115,6 mnkr återstår -13,8 mnkr att återställa.

Enligt kommunallagen skall ett negativt balanskravsresultat återställas inom en treårsperiod. Om balanskravsresultatet enligt 10 § för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det i förvaltningsberättelsen för det året anges när och på vilket sätt det negativa balanskravsresultatet ska regleras enligt 11 kap. 12 § kommunallagen (2017:725).

RS anger att reglering av underskottet ryms inom det beslutade resultatet i budget 2025.

### 3.3.1 **Bedömning**

Beräkningen som ligger till grund för regionens balanskravsresultat är enligt vår bedömning rättvisande.

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet inte uppfylls.

Datum som ovan

KPMG AB

Niclas Bremström

*Auktoriserad revisor*