

## Revisorernas bedömning av Region Kronobergs delårsrapport augusti 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömning avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisionen. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit följande:

### Lagens krav och god revisionssed

I granskning av delårsrapporten har vi ej noterat några väsentliga avsteg från lag och god sed.

Under året har regionen implementerat regelverket kring finansiell leasing<sup>1</sup>, dock med undantag för tåg. Till följd av implementeringen har ingående värden för 2023 justerats för ett antal poster i balansräkningen och eget kapital har minskat med 49 mnkr.

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

Sammanställda räkenskaper har ej konsoliderats i enlighet med gällande undantagsregel.

---

<sup>1</sup> Rådet för kommunal redovisning (RKR) R5 Leasing

## God ekonomisk hushållning

I strävan mot en god ekonomisk hushållning ska såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål beaktas.

### *Verksamhetsmål*

Fullmäktige har i budgeten för 2023 beslutat om 18 verksamhetsmässiga resultatmål. I delårsrapporten per augusti 2023 konstateras att tolv resultatmål har en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse och att sex resultatmål har en ej tillfredsställande måluppfyllelse.

Prognoser har redovisats i delårsrapporten för mätetal och uppdrag. Prognosen för måluppfyllelsen för helåret är att 16 resultatmål har en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse och att två resultatmål har en ej tillfredsställande måluppfyllelse.

Fullmäktige har i budgeten för 2023 beslutat om 31 uppdrag varav 28 uppdrag prognostiseras genomföras enligt plan.

Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsbokslutet. Vi rekommenderar att regionstyrelsen och ansvariga nämnder presenterar förslag på åtgärder för de sex resultatmål som har en ej tillfredsställande måluppfyllelse.

### *Finansiella mål*

Det övergripande finansiella målet är att uppnå en hållbar ekonomi i balans.

Regionens delårsresultat uppgår till -93 mnkr och resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -147 mnkr. Prognosen för 2023 är ett resultat efter balanskravsjusteringar om -190 mnkr att jämföra med budget om -83 mnkr.

Följande styrelser och nämnder prognostiserar negativa avvikelser mot budget för 2023:

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| Hälso- och sjukvårdsnämnden       | -127 mnkr |
| Regionstyrelsen                   | - 95 mnkr |
| Trafiknämnden                     | -72 mnkr  |
| Nämnden för folkhälsa och vårdval | - 30 mnkr |

Beslut fattades av Regionfullmäktige i juni månad att avbryta projektet med nytt sjukhus i Räppe.

Ingen av de styrelser eller nämnder som visar på ett prognostiserat underskott har redovisat någon åtgärdsplan som innebär att ekonomi i balans kan uppnås under 2023. Revisorerna konstaterar att de styrelser och nämnder som prognostiserar underskott hittills inte har fullt ut efterfrågat nya riktlinjer då ekonomi i balans inte prognostiseras uppnås.

Revisorerna är osäkra på om styrelsen i tillräcklig grad utövat sin tillsynsplikt avseende att hos fullmäktige efterfråga nya riktlinjer när det å ena sidan för enskilda nämnder visar sig omöjligt att följa tilldelad budgetram, å andra sidan för styrelsen är omöjligt att vidta tillräckliga åtgärder och/eller tilldela ytterligare medel för att alla nämnder ska uppnå nollresultat.

Av de fyra finansiella resultatmålen i budget 2023 har ett mål delvis tillfredställande måluppfyllelse i delårsrapport augusti 2023. Övriga tre mål uppnås ej för perioden. På helåret prognostiseras två mål ha en delvis tillfredsställande måluppfyllelse och att två mål ej uppnås.

Av delårsrapporten framgår det att helårsprognosen om resultat efter balanskravsjusteringar på -190 mnkr innebär att det finansiella målet för en god ekonomisk hushållning inte uppnås.

### **Balanskravsresultat**

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen 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 de synnerliga skäl som låg till grund för årets budget och som redovisas i delårsrapporten, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, kan behöva motiveras ytterligare utifrån gällande regelverk och kravet om god ekonomisk hushållning. Uppföljning sker i samband med årsbokslutet och årsredovisningen för 2023. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

### **Revisorernas samlade bedömning**

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten delvis är förenligt med de verksamhetsmål för verksamheten som Regionfullmäktige beslutat om. Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

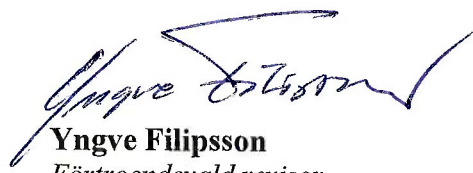
Växjö den 20 oktober 2023



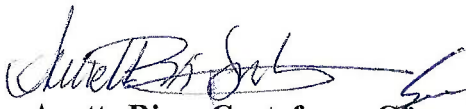
**Ulf Engqvist**  
Ordförande  
Förtroendevald revisor



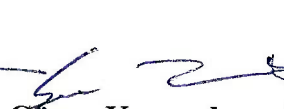
**Ingrid Hugosson**  
Vice ordförande  
Förtroendevald revisor



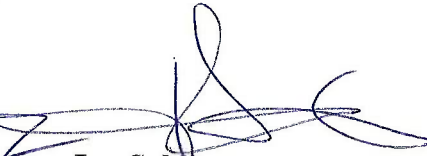
**Yngve Filipsson**  
Förtroendevald revisor



**Anette Bjers Gustafsson**  
Förtroendevald revisor



**Göran Kannerby**  
Förtroendevald revisor



**Jan Sahlin**  
Förtroendevald revisor



**Patrick Ståhlgren**  
Förtroendevald revisor



**Charlotta Svanberg**  
Förtroendevald revisor



**Jonas Wanér**  
Förtroendevald revisor

**Bilagor:** Granskning delårsrapport per 2023-08-31, KPMG  
Yttrande om delårsrapport 2023, KPMG  
Delårsrapport Region Kronoberg augusti 2023



## Yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Region Kronoberg

Org. nr 232100-0065

### Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Region Kronoberg för perioden 2023-01-01—2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats om denna delårsrapport grundad på vår översiktliga granskning.

### Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med *Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport*. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

### Det sakkunniga bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

### Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, 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.

Växjö den 20 oktober 2023

KPMG AB

Emil Andersson

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde





# Översiktlig granskning

Delårsrapport per  
2023-08-31

Granskningsrapport  
Region Kronoberg

—  
KPMG AB

2023-10-20



# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven.

## Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2023 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig. Samtliga fyra mål bedöms ej uppnås och ej heller i prognos för helår.

## Resultat och prognos

Regionens delårsresultat uppgår till -93 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -137 mnkr, vilket är 54 mnkr lägre än budgeterat resultatet. Under året har pågående nyanläggningar skrivits ned med 152 mnkr till följd av beslut om projektavslut av nytt sjukhus i Råppe.

## Balanskravsresultat

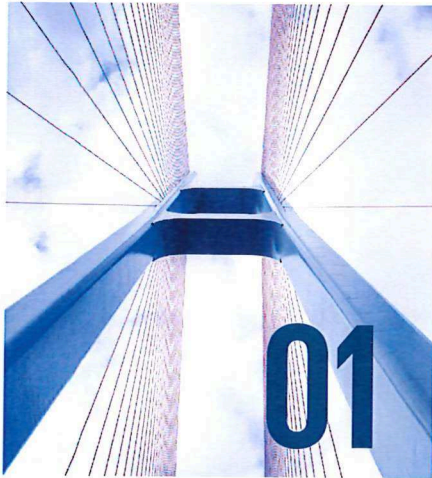
Vår bedömning är att regionen ej har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

## Verksamhetsmål

Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsboks slutet. Vi rekommenderar att regionstyrelsen presenterar förslag på åtgärder för de 6 resultatmål som har en ej tillfredsställande måluppfyllelse.



# Innehåll



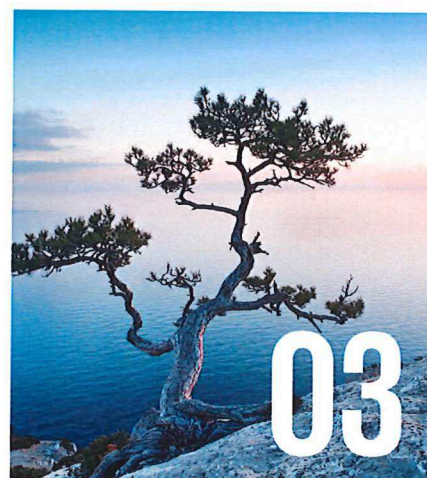
## Inledning

- 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 och regioner 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 regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Regionens 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- 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. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs *God revisionssed 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.

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 den samlade delårsrapporten som regionstyrelsen ansvarar för och som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av regionens ekonomidirektör.

## 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 regionfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse 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 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 regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

I vår granskning av delårsrapporten har vi ej noterat några väsentliga avsteg från lag och god sed.

Under året har regionen implementerat regelverket kring finansiell leasing och RKR R5 Leasing, dock med undantag för tåg. Till följd av implementeringen har ingående värden för 2023 justerats för ett antal poster i balansräkningen och eget kapital har minskat med 49 mnkr.



# 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.

## Finansiella mål:

| Mål fastställt av fullmäktige                                                                                                       | Måltal | Utfall | Vår bedömning                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|---------------------------------------------------|
| Resultat efter balanskravsjusteringar, (%) i förhållande till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag | 0 %    | -2,8 % | Målet ej uppnått och bedöms ej uppnås för helåret |
| Nettokostnadsutveckling totalt, %                                                                                                   | 3,5 %  | 14,7 % | Målet ej uppnått och bedöms ej uppnås för helåret |
| Självfinansieringsgrad investeringar, %                                                                                             | 18 %   | 13 %   | Målet ej uppnått och bedöms ej uppnås för helåret |
| Självfinansieringsgrad kollektivtrafik, %                                                                                           | 45 %   | 41,7 % | Målet ej uppnått och bedöms ej uppnås för helåret |

# God ekonomisk hushållning

## *Verksamhetsmål:*

Region Kronobergs fullmäktige har fyra övergripande långsiktiga mål:

- Nöjda invånare med stort förtroende för Region Kronobergs verksamhet
- Attraktiv arbetsgivare med medarbetare som trivs och utvecklas
- En effektiv verksamhet med hög kvalitet
- En hållbar ekonomi i balans

Kopplat till ovan finns fyra perspektiv (Invånare, Medarbetare, Processutveckling och Ekonomi) med specifika inriktningsmål som följs upp via mätetal. Måluppfyllelsen mäts i tre färger (grönt = målet uppfyllt, gult = delvis tillfredsställande måluppfyllelse, samt rött = otillfredsställande måluppfyllelse) i kombination med ett riktningsmål där trendpilar visualiserar utvecklingskurvan.

Perspektivet Ekonomi avser de finansiella målen.

För de övriga tre perspektiven finns totalt 18 (14) resultatmål som finns beskrivna med kommentarer och jämförelser för tidsperioden 2021 – 2023, samt med en bedömd måluppfyllnad per den 31 augusti. Där konstateras att 12 (9) resultatmål har en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse i augusti, medan 6 (5) resultatmål har i augusti en ej tillfredsställande måluppfyllelse.

Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsbokslutet.

Vi rekommenderar att regionstyrelsen presenterar förslag på åtgärder för de 6 resultatmål som har en ej tillfredsställande måluppfyllelse.



# 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.

Regionstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -190 mnkr.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen 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 de synnerliga skäl som låg till grund för årets budget och som redovisas i delårsrapporten, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, kan behöva att motiveras ytterligare utifrån gällande regelverk och kravet om god ekonomisk hushållning. Uppföljning sker i samband med årsbokslutet och årsredovisningen för 2023.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.



**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 kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har ej konsoliderats i enlighet med gällande undantagsregel.

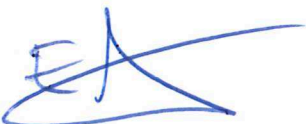
# Slutsats – God ekonomisk hushållning

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att resultatet är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga- och finansiella målen. Dock bedöms inga finansiella mål nås varken i delårsbokslutet eller i helårsprognosen. Verksamhetsmålen bedöms nås delvis både vid delårsbokslutet och i helårsprognos.

# Slutsats – Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi kommenterat att uppföljning avseende tillämpning av synnerliga skäl kommer att ske under hösten.

KPMG AB



Emil Andersson

Auktoriserad revisor, Certifierad kommunal revisor





[kpmg.se](https://www.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**