

Revisorernas bedömning av Region Kronobergs delårsrapport augusti 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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.

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.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

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.

God ekonomisk hushållning

I strävan mot en god ekonomisk hushållning ska såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål beaktas. God ekonomisk hushållning förutsätter att verksamheten ryms inom de ekonomiska ramarna.

Verksamhetsmål

Fullmäktige har i budgeten för 2024 beslutat om 19 verksamhetsmässiga resultatmål. I delårsrapporten per augusti 2024 konstateras att 14 resultatmål har en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse, vilket innebär att fem resultatmål har en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Prognoser har redovisats i delårsrapporten för mätetal och uppdrag.

Fullmäktige har i budgeten för 2024 beslutat om 38 uppdrag varav 21 uppdrag bedöms bli klara under året.

Utöver det finns fem budgetmål där uppföljningen är kvalitativ utifrån nämndernas arbete. Samtliga bedöms ha en god måluppfyllelse för perioden och följer plan. I delårsredovisningen framgår det inte tydligt hur den kvalitativa bedömningen har genomförts.

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

Finansiella mål

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

I delårsrapporten augusti 2024 framgår att Regionfullmäktige har, med återopande av disponering av resultatutjämningsreserven i enlighet med kommunallagen, kapitel 11, § 5, samt Region Kronobergs beslutade riktlinjer för God ekonomisk hushållning (RF 2021-04-28 § 50) beslutat om ett negativt resultatmål för 2024 på - 143 mnkr. Region Kronoberg har vid delårsrapporten augusti 2024 489 mnkr i resultatutjämningsreserven (RUR).

Regionens delårsresultat uppgår till 122 mnkr och resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -15 mnkr. Prognosen för 2024 är ett resultat om 77 mnkr att jämföra med budget om -143 mnkr. Prognosen är även ett resultat efter balanskravsjusteringar om -60 mnkr.

Följande nämnder prognostiserar negativa avvikelser mot budget för 2024:

- Hälso- och sjukvårdsnämnden - 83 mnkr
- Nämnden för folkhälsa och vårdval - 11 mnkr

Revisorerna konstaterar att de nämnder som prognostiserar underskott har, trots tidigare påpekande, fortfarande inte fullt ut efterfrågat nya riktlinjer då ekonomi i balans inte prognostiseras uppnås.

Av de fem finansiella resultatmålen i budget 2024 som redovisas har samtliga en tillfredställande måluppfyllelse för perioden. Prognosen för helåret är att fyra resultatmål har en tillfredställande måluppfyllelse och att ett resultatmål har en delvis tillfredsställande måluppfyllelse.

Fullmäktige har i budgeten för 2024 beslutat om fyra uppdrag inom området ekonomi varav två uppdrag bedöms bli klara under året.

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.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Utifrån den genomförda översiktliga granskningen har det inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen vid delårsbokslutet. Noterbart dock att regionens prognostiserar ett negativt balanskravsresultat om 60 mnkr för helåret.

Revisorernas samlade bedömning

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är **förenligt** med de finansiella mål fullmäktige beslutat om samt att resultatet är **delvis förenligt** med de verksamhetsmål fullmäktige beslutat om. Emellertid noteras att resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till -15 mnkr i delårsrapporten och att prognosen för helåret är ett resultat efter balanskravsjusteringar om -60 mnkr.

I delårsrapporten konstateras att det är viktigt att Region Kronoberg fortsätter sitt arbete med att över tid sänka takten för kostnadsutvecklingen i samtliga verksamheter. Revisorerna ser ingen anledningen att göra en annan bedömning.

Växjö den 23 oktober 2024

Ingrid Hugosson

Ordförande

Förtroendevald revisor

Ove Dahl

Vice ordförande

Förtroendevald revisor

Ulf Engqvist

Förtroendevald revisor

Yngve Filipsson

Förtroendevald revisor

Anette Bjers Gustafsson

Förtroendevald revisor

Göran Kannerby

Förtroendevald revisor

Jan Sahlin

Förtroendevald revisor

Patrick Ståhlgren

Förtroendevald revisor

Jonas Wanér

Förtroendevald revisor

Bilagor:

- Yttrande om delårsrapport 2024, KPMG
- Granskning delårsrapport per 2024-08-31, KPMG
- Delårsrapport Region Kronoberg augusti 2024, behandlad på Regionstyrelsen 2024-10-17.

Detta dokument är elektroniskt signerat och juridiskt bindande.

Signed by: INGRID HUGOSSON
Date: 2024-10-23 17:29:00
BankID refno: 9e9ec2a7-c5d4-4505-9a7c-3171c0d55844



Vice ordförande: Ingrid Hugosson

Signed by: Ove Alf Ingemar Dahl
Date: 2024-10-23 17:41:17
BankID refno: 9950c092-72a0-4ce1-8bbd-e6f4bd592522



Justerare: Ove Dahl

Signed by: ANETTE BJERS GUSTAFSSON
Date: 2024-10-23 17:36:47
BankID refno: 40654b12-9115-4c09-bd08-a8ba1e7415a3



Signerare: Anette Bjers Gustavsson

Signed by: CLAES ARNE ULF ENGQVIST
Date: 2024-10-23 17:39:21
BankID refno: 57b478fc-cb4e-40db-b2c6-5d0ef3065c3a



Ordförande: Ulf Engqvist

Signed by: YNGVE ALLAN FILIPSSON
Date: 2024-10-23 20:15:29
BankID refno: f50a0467-b28d-42a4-bee0-a025fa09aaa4



Yngve Filipsson

Signed by: GÖRAN KANNERBY
Date: 2024-10-23 19:18:21
BankID refno: b15e88d0-3e04-43d8-860f-8ebcd5fb1ab3



Signerare: Göran Kannerby

Signed by: JAN SAHLIN
Date: 2024-10-23 18:25:45
BankID refno: 99a3e6b4-ff3f-4da9-86f5-7cc7648b7f53



Signerare: Jan Sahlin

Signed by: Patrick Harald Martin Ståhlgren
Date: 2024-10-23 18:31:33
BankID refno: 8947afb2-b4d2-4fa4-ba45-ab5c18d93215



signerare: Patrick Ståhlgren

Signed by: JONAS WANÉR
Date: 2024-10-23 17:24:03
BankID refno: 70f83175-829c-4dd4-b265-af14efbb1e15



Signerare: Jonas Wanér



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 2024-01-01—2024-08-31. 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, antagen av styrelsen 2024-10-15, 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 biträdets 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 23 oktober 2024

KPMG AB

Emil Andersson

Auktoriserad revisor / Sakkunnigt biträde



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2024-08-31

Granskningsrapport
Region Kronoberg

—
KPMG AB
2024-10-23

Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven.

Finansiella mål

Samtliga fem mål bedöms vara uppnådda.

Balanskravsresultat

Regionen bedöms redovisa ett negativt balanskravsresultat om 60 mnkr i prognos för helåret.

Verksamhetsmål

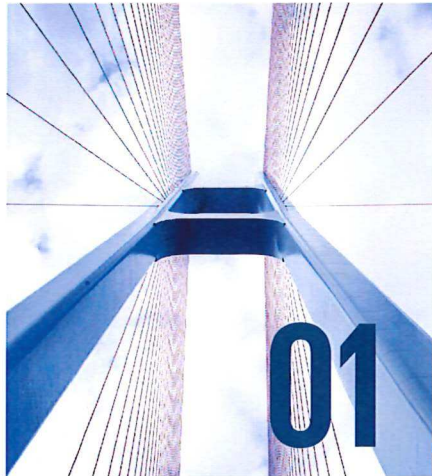
Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsbokslutet. Vi rekommenderar att regionstyrelsen presenterar förslag på åtgärder för de fem resultatmål som har en ej tillfredsställande måluppfyllelse.

Resultat och prognos

Regionens delårsresultat uppgår till 122 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 77 mnkr, vilket är 220 mnkr högre än budgeterat resultat.

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 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 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 och redovisningschef.

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.

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	-1,7 %	-0,2 %	Målet uppnått
Kostnadsutveckling (%) i förhållande till skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag	100 %	41 %	Målet uppnått
Självfinansieringsgrad investeringar, %	8 %	85 %	Målet uppnått
Genomsnittlig likviditet, mnkr	500	1 700	Målet uppnått
Soliditet, %	31 %	31 %	Målet uppnått

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 19 resultatmål som finns beskrivna med kommentarer, samt med en bedömd måluppfyllnad per den 31 augusti. Där konstateras att 14 resultatmål har en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse i augusti, medan fem 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 fem 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 -60 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.

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 finansiella målen, samt delvis förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmålen.

Slutsats – Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen vid delårsbokslutet. Noterbart dock att regionen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat om 60 mnkr för helåret.

KPMG AB



Emil Andersson
Auktoriserad revisor, 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