

Dnr 2016/00613- 3
Ink 2016 -05- 1 1
Landstinget Blekinge
Diariet

REGION BLEKINGE

Ink. 2016 -04- 1 1

Dnr 102-407-2015

*Granskning av
Årsredovisning 2015*

Region Blekinge

*Yvonne Lundin
Malena Wiklund
Becky Pohjanen*

Mars 2016

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Revisionsfråga och metod	2
3	Granskningsresultat	4
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.1.2	Investeringsredovisning	5
3.1.1.3	Driftredovisning	5
3.1.2	Balanskrav	6
3.1.3	God ekonomisk hushållning	7
3.1.3.1	Finansiella mål	7
3.1.3.2	Mål för verksamheten	8
3.1.4	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	9
3.2	Rättvisande räkenskaper	10
3.2.1	Resultaträkning	10
3.2.2	Balansräkning	11
3.2.3	Kassaflödesanalys	11
3.2.4	Sammanställd redovisning	11
3.2.5	Tilläggsupplysningar	11

1 Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Region Blekinge lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Per den sista december 2015 uppgår Region Blekinges eget kapital inklusive Blekingetrafiken AB till 4 303 tkr (föregående år 4 277 tkr). Årets resultat uppgår till 26 tkr (föregående år 33 tkr), samma resultat i sammanställd redovisning.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god. Samtliga fem ekonomiska mål är uppfyllda.

Förvaltningsberättelsen innehåller en uppföljning av prioriterade områden, inriktnings- verksamhets- och finansiella mål som regionstyrelsen har angivit i 2015 års budget.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god.

Vi bedömer verksamhetsmålen uppfyllelse som god, för de mål som varit aktuella att mäta 2015.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Regionstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål regionstyrelsen beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål regionstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt Region Blekinges ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som regionstyrelsen beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från regionstyrelsen. Granskningen baseras på nämndernas rapportering såsom den presenteras i årsredovisningen

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här nämnda felaktigheter kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med ansvariga för bokslut och ekonomi. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2016-02-26, samt senare kompletteringar. Regionstyrelsen fastställer årsredovisningen 2016-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kanslichef och ekonomichef.

2.3 Revisionskriterier

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen
- Kommunal redovisningslag
- Rekommendationer från rådet för kommunal redovisning
- Regionstyrelsens beslut om god ekonomisk hushållning

3 Granskningsresultat

3.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1 Förvaltningsberättelse

3.1.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande. De finansiella nyckeltalen beskrivs och redovisas. De ger uttryck för tolkningen av god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Enligt kommunala redovisningslagen 4:5 skall förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av den ekonomiska ställningen. För att en utvärdering skall kunna ske bör mål för den finansiella ställningen anges. I dagsläget finns målsättningar kopplade till god ekonomisk hushållning ur ett finansiellt perspektiv och vi anser att dessa även är tillämpliga vid utvärdering av Region Blekinges ekonomiska ställning.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Vi anser att det till viss del lämnas information om hur utvecklingen kommer att påverka ekonomin framöver.

Väsentliga personalförhållanden

Uppgifter om den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro enligt KRL 4:1 a, lämnas. Redovisningen innehåller frånvaron specificerad på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt är åldersindelad.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretaget i enlighet med RKR 8.2.

Pensionsredovisning

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1.

3.1.1.2 Investeringsredovisning

<i>Investeringsredovisning (tkr)</i> <i>Sammanställd redovisning</i>	<i>Utfall</i> <i>2015</i>	<i>Utfall</i> <i>2014</i>	<i>Budget</i> <i>2015</i>	<i>Avvikelse</i> <i>mot budget</i>
Trafikinvesteringar:				
Upprustning tåg	448	365		
Biljettmaskinutrustning	-323	207		
Övriga trafikinvesteringar	56	138		
Totalt trafikinvesteringar	180	710	6 500	-6 320
Övriga investeringar:				
IT-system licenser	629	826		
Datorer	257	157		
Inventarier, övrigt	37	393		
Totalt övriga investeringar	922	1 377	410	513
Investeringar totalt	1 102	2 087	6 910	-5 807

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Investeringsredovisningen återfinns i förvaltningsberättelsen och överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

I budget och verksamhetsplan för 2015 finns budgeterade investeringar och planerade investeringar för de kommande åren på sammanställd nivå. I budgetdokumentet beskrivs inte vilka investeringar som skall göras. Investeringarna fördelas endast på trafikinvesteringar och övriga investeringar i maskiner och inventarier,

Det lämnas förklaring i årsredovisningen till varför budgeterade investeringar inte har genomförts.

3.1.1.3 Driftredovisning

<i>Driftredovisning mkr</i>	<i>Utfall</i> <i>2015</i>	<i>Prognos</i> <i>2015</i>	<i>Budget</i> <i>2015</i>	<i>Avvikelse</i> <i>mot budget</i>	<i>Utfall</i> <i>delår</i> <i>2015</i>
Intäkter					
RS RSAU Revision	4,0	4,1	4,1	-0,1	2,7
Trafiknämnd	467	470,9	480,2	-13,2	314,0
Kultur-Fritidsnämnd	67,1	65,4	64,2	2,9	45,1
Regional utveckling	23,8	33,7	16,3	7,5	21,5
Ledningsstöd och administration	11,5	10,8	11,7	-0,2	7,2
Summa intäkter	573,4	584,9	576,5	-3,1	390,5

Kostnader					
RS RSAU Revision	3,7	3,8	4,1	0,4	2,4
Trafiknämnd	467	461,0	480,2	13,2	298,6
Kultur-Fritidsnämnd	67,1	65,4	64,2	-2,9	42,1
Regional utveckling	24,3	34,2	16,3	-8	22,1
Ledningsstöd och administration	11,3	10,6	11,7	0,4	7,6
Summa kostnader	573,4	575,0	576,5	3,1	372,8
Resultat	0	9,9	0,0	0	17,7

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen uppfyller kraven i KRL 4:2. I förvaltningsberättelsen redovisas en sammanfattande bild av årets intäkter och resultat för de olika verksamhetsområdena.

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till regionstyrelsens budget. Avvikelserna mot budgeterade intäkter och kostnader är inte av materiell karaktär.

Driftredovisningens resultat överensstämmer med budgeterat resultat, men avviker mot den prognos som lämnades vid delårsbokslutet med 9,9 mkr. I prognosens resultat har ej hänsyn tagits till återbetalning av trafiknämndens överskott till intressenterna. Återbetalningen bokförs som en skuld i årsbokslutet och utbetalas till intressenterna efter beslut i RS i samband med godkännande av årsredovisningen. Bokförd skuld till intressenterna uppgår till 9,1 mkr vid årsskiftet.

Trafiknämnden visar avvikelser i intäkter inklusive intressentbidrag och kostnader mot budget på 13,2 mkr. Den främsta orsaken är att budgeterade satsningar på trafik inte kunnat genomföras till fullo, vilket påverkar både intäkter och kostnader.

Regional utveckling visar avvikelser i utfall i jämförelse med budgeterade intäkter och kostnader, med 7,5 respektive 8 mkr. En av orsakerna är att projektet SICAHT har godkänts efter beslutad budget.

Se även under punkt 3.2.1 Resultaträkning för ytterligare analyser.

3.1.2 Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i Region Blekinges bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Avstämning av årets resultat enligt balanskravets bestämmelser har skett enligt 4 kapitlet i kommunal redovisningslag.

3.1.3 God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som mycket god.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens åiterrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god för de mål som varit aktuella att mäta 2015.

Regionstyrelsen har i "Budget och verksamhetsplan 2015" fastställt verksamhetsmål och finansiella mål. Det regionala utvecklingsprogrammet "Blekingestrategin" är det politiska styrdokument som ligger till grund för verksamhetsmålen.

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamhetens mål är oförenliga med de av regionstyrelsen fastställda målen i "Verksamhetsplan och budget 2015".

3.1.3.1 Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i verksamhetsplan och budget 2015:

Finansiellt mål, fastställt av regionstyrelsen i budget 2015	Utfall 2015	Måluppfyllelse regionstyrelsens bedömning
Alla investeringar som görs i inventarier, datorer mm. ska finansieras inom den löpande verksamheten, dvs. av internt tillförda medel som motsvaras av resultat och årets avskrivningar (ingen skuldsättning). Upptagande av lån får ske till trafikinvesteringar enligt förbundsordningen	Internt tillförda medel uppgår till 17,1 mkr, årets investeringar uppgår till 1,1 mkr, vilket understiger internt tillförda medel	Målet är uppnått. Prognosen var att målet nås på helår.
Ingen skuldsättning ska ske utöver utnyttjande av checkkredit (vid tillfällig likviditetsbrist enligt förbundsordningen). Detta gäller exklusive trafikinvesteringar enligt ovan.	Region Blekinge har inte upptagit några nya lån under perioden.	Målet är uppnått. Prognosen var att målet nås på helår.
Likviditet. Text från budgetpropositionen Utgiftsområde 19: "den regionala tillväxtpolitiken utgör huvuddelen i det nationella uppdraget. Anslaget 1:1 regionala tillväxtåtgärder för regional och central projektverksamhet 1:3 Europeiska regionala utvecklingsfonden utgör de ekonomiska resurserna för att genomföra politiken." Region Blekinge bedriver för närvarande drygt 40 projekt som projektägare eller Lead Partner. Detta innebär en stor belastning på likviditeten på grund av att utbetalning av EU-medel eller regionala tillväxtmedel sker i efterskott, efter rekvisition av pengar.	Region Blekinge har per 2015-12-31 kortfristiga fordringar och likvida medel uppgående till 197,9 mkr och kortfristiga skulder uppgående till 200 mkr, vilket innebär att likviditeten uppgår till 99 %. I sammanställd redovisning, inklusive Blekingetrafiken är förhållandet 200,7 mkr respektive 199,9 mkr.	Målet är uppnått. Prognosen var att målet nås på helår.

Räntekostnader som uppstår är ingen godkänd kostnad utan måste snabbt täckas av Region Blekinges medlemsintäkter. Ambitionen är att så snabbt som möjligt rekvirera medel löpande för att minimera räntekostnaden. Användandet av medlemsavgiften för att finansiera räntekostnaden kan ses som en möjlighet att öka den externa finansieringen.	Periodens finansiella kostnader uppgår till 7,4 mkr och avser i princip uteslutande räntekostnader på tidigare upptagna lån avseende tåginvesteringar.	Målet är uppnått. Prognosen var att målet nås på helår.
Kollektivtrafiken ska planeras så att en kostnadseffektiv trafik erhålls jämfört med andra län och genomsnitt för riket. Kostnadstäckningen för länets kollektivtrafik var år 2013 ca 50 %. För riket var kostnadstäckningsgraden ca 50 % (enligt trafikförsörjningsprogrammet)	Kostnadstäckningsgraden för länets kollektivtrafik var år 2015 44 %. (2014 47 %).	Målet bedöms vara uppnått då kostnadstäckningsgraden är fortsatt god. Prognosen var att målet nås på helår.

3.1.3.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmålen har antagits av regionstyrelsen i "Budget och verksamhetsplan 2015". Det regionala utvecklingsprogrammet "Blekingestrategin" är det politiska styrdokument som ligger till grund för verksamhetsmålen.

Det övergripande målet avser "Bildn av attraktiva Blekinge". Målet är att Blekinges attraktionskraft ska öka. Målet mäts genom attraktionsindex, där nästa mätning genomförs 2018. Det är därför inte möjligt att göra en uppföljning av detta mål 2015.

Verksamhetsmålen för 2015 beskrivs och bedöms inom följande verksamheter

- Medarbetare
- Ledning, kansli och kommunikation
- Verksamhetsområde Regional utveckling
- Verksamhetsområde kultur- och fritid
- Verksamhetsområde trafik

Målen beskrivs med mått/indikator samt måluppfyllelse och med symbol för uppfyllnad i 4 grader i tabellform. Målen beskrivs även mer utförligt i ett eget avsnitt under "Region Blekinges verksamheter", också här med mått/indikator och måluppfyllelse.

Verksamhetsområde Regional utveckling har 6 prioriterade områden, där samtliga mål bedöms som uppfyllda.

Mål område	Antal mål	Måluppfyllelse
Medarbetare	6 mål	4 uppfyllda 1 inte helt uppfyllt 1 ej uppfyllt
Ledning, kansli och kommunikation	1 mål	Uppfyllt
Verksamhetsområde Regional utveckling	4 mål	3 ej uppfyllda 1 ej mätt, långsiktigt mål
Verksamhetsområde kultur- och fritid	5 mål	5 ej möjligt mäta/långsiktiga
Verksamhetsområde trafik	8 mål	6 uppfyllda 1 inte helt uppfyllt 1 ej uppfyllt

12 mål uppfyllda, inklusive målet för de 6 prioriterade områden inom Regional utveckling, 2 mål inte helt uppfyllda, 5 ej uppfyllda samt 6 mål som bedöms ej kunna mätas.

Målen för verksamhetsområdet kultur och fritid är av mer långsiktig karaktär än för övriga verksamheter. Det sker viss uppföljning av målen på en övergripande nivå. En tydlig bild av måluppfyllelsen beräknas inte kunna göras förrän under 2016 då samtliga verksamheter redovisat sina resultat för 2015 i kulturdatan.

Målbeskrivning och resultatuppföljning har tydliggjorts och väsentligt förbättrats i jämförelse med tidigare år

Verksamhetsmålen har arbetats om och skall tydliggöras inför verksamhetsåret 2016.

3.1.4 Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Regionstyrelsen är beslutande organ, den leder och samordnar Region Blekinges arbete för att driva utvecklingen i Blekinge. Regionstyrelsen har två nämnder: kultur och fritidsnämnden och trafiknämnden som bereder ärenden till regionstyrelsen och fattar beslut på delegation från regionstyrelsen. När det gäller frågor som rör kultur- och fritid och trafik arbetar respektive nämnd fram underlag för beslut.

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa hur de fullgjort sina uppdrag och regionstyrelsen skall besluta om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

3.2 Rättvisande räkenskaper

3.2.1 Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och budget.

Resultaträkningen nedan är på sammanställd nivå och inkluderar Blekingetrafiken AB.

<i>Resultaträkning (tkr)</i>	<i>Utfall</i>	<i>Utfall</i>	<i>Ökn/ minskning</i>	<i>Budget</i>
<i>Sammanställd redovisning</i>	<i>2015</i>	<i>2014</i>		<i>2015</i>
Verksamhetens intäkter	225 363	218 067	7 296	219 411
Verksamhetens kostnader	-548 934	-506 713	-42 221	-552 990
Avskrivningar	-17 013	-16 301	-712	-15 963
Verksamhetens nettokostnader	-340 584	-304 948	-35 637	-349 542
Intressentbidrag	347 878	246 790	101 088	356 967
Finansiella intäkter	199	456	-357	100
Finansiella kostnader	-7 449	-7 230	-213	-7 525
Bokslutsdispositioner	0	64 964	-64 964	0
Årets resultat	26	33	-7	0

Budget 2015 avser av RS reviderad rambudget 2015-06-10, där kulturnämndens intäkter och kostnader reducerats med 327 tkr.

En analys av händelser och "opåverkbara" poster som haft väsentlig påverkan på *skillnaden* mellan åren redovisas nedan.

Årets resultat är 26 tkr, budget visar ett nollresultat. Prognosen vid delårsbokslutet var ett positivt resultat på 9,9 mkr, innan hänsyn tagits till återbetalning av intressentbidrag. Det överskott som uppkommit i trafiknämnden under året, 9,1 mkr kommer att återbetalats till intressenterna under 2016 och har minskat trafiknämndens intressentbidrag. Trafiknämndens kostnader och intäkter skall enligt beslut vara lika stora och resultatet noll. Motsvarande återbetalning föregående år var 13,2 mkr.

I bokslut 2014 har det genomförts en upplösning av överskrivningar i Blekingetrafiken AB vilka bokförts som bokslutsdisposition och minskning av intressentbidrag.

Intäkterna har ökat med 7,3 mkr, främst avseende trafikintäkter. Den generella prisökningen i trafiken för 2015 uppgår till 2,5 %.

Verksamhetens kostnader har ökat med 42 mkr sedan föregående år, övervägande delen avser kostnadsökningar för trafiknämnden.

Ökning av verksamhetens kostnader avser till 34 mkr trafik kostnader. Intressentbidraget har ökat i motsvarande mån.

Under rubriken verksamhetens kostnader i årsredovisningen lämnas information om fördelningen och orsakerna till kostnadsökningen. De enskilt största kostnadsökningarna avser till 13,1 mkr Pågatågstrafiken som startade i december 2014, samt en utökning av busstrafiken vilket inneburit kostnadsökningar med 11,2 mkr.

Personalkostnaderna har ökat med generella löneuppräknings, samt en nettoökning med 8 nya medarbetare.

3.2.2 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.2.3 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar Region Blekinges finansiering och investeringar.

Vi bedömer att noter till kassaflödesanalysen finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att uppgifterna i kassaflödesanalysen överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.4 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av Region Blekinges ekonomiska ställning och åtaganden. Vi bedömer att konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt och att eventuella olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter beskrivits.

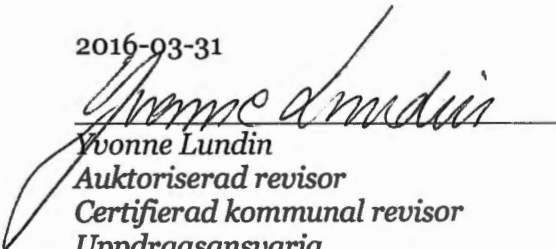
3.2.5 Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2016-03-31



Yvonne Lundin

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor

Uppdragsansvarig