

REGION BLEKINGE
Ink. 2017 -03- 22
Dnr. 17/00059

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Region Blekinge

Yvonne Lundin
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal
revisor

Sophia Johansson
Revisionskonsult

Mars 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	6
3.2.	God ekonomisk hushållning.....	6
3.2.1.	Iakttagelser.....	6
3.2.2.	Revisionell bedömning	7
3.3.	Rättvisande räkenskaper	8
3.3.1.	Iakttagelser.....	8
3.3.2.	Revisionell bedömning	9

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Region Blekinges förtroendevalda revisorer granskat Region Blekinges årsredovisning för 2016. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med granskningen är att ge Region Blekinges revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål regionstyrelsen beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

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

Region Blekinge lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål regionstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med regionstyrelsens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering och regionstyrelsens sammanfattande bedömning, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med regionstyrelsens mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen avser både kortsiktiga mål som skall följas upp 2016 och långsiktiga mål. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är uppfyllda till 82,5 % och prognosen för de långsiktiga målen pekar på att de är uppfyllda till 75 %.

Beträffande verksamhetsmålen konstaterar vi att det som mäts i betydande utsträckning är aktiviteter. En koncentration mot mål som är specifika, tidsatta och mätbara bör eftersträvas.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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

2. Inledning

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

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

2.1. Syfte och revisionsfrågor

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 (9:9 a) 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 ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål regionstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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.

Nämndernas rapportering till regionstyrelsen har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed 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 av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med Region Blekinges ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed 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 beroende på om vägledningen har beaktas i årets revisionsplan. 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 2017-02-28. Denna version är inte fullständig. Regionstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-04-26.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichefen och kanslichefen.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Regionstyrelsens beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av Region Blekinges verksamhet

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter.

Årsredovisningens struktur ger en bild av årets verksamhet, omvärldsbild och framtidsperspektiv.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av verbal information.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Ekonomiska nyckeltal redovisas.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade verksamhetens organisation och verksamhet.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Driftredovisning

Utfallet av Region Blekinges driftverksamhet redovisas samlat i förvaltningsberättelsen. Upplysningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. I och med årets resultat så redovisas en ekonomi i balans för år 2016.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller en utvärdering av ekonomisk ställning.

3.1.2. *Revisionell bedömning*

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

Region Blekinge lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

3.2. *God ekonomisk hushållning*

Regionstyrelsen har fastställt finansiella mål och mål för verksamheten i budgetdokumentet. Målen beskrivs och utvärderas i årsredovisningen.

3.2.1. *Iakttagelser*

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot Region Blekinges finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål	Utfall 2016	Måluppfyllelse
Kollektivtrafiken ska planeras så att en kostnads-effektiv trafik erhålls jämfört med andra län och genomsnitt för riket. Kostnadstäckningen för länets kollektivtrafik var år 2014 ca 47 %.	Kostnadstäckningsgraden har förbättrats något jämfört med 2015 till 44,5%	Uppfyllt
Alla investeringar som görs i inventarier, 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	Inga nya lån har upptagits under året. Årets resultat är ett överskott på 123 tkr och årets avskrivningar uppgår till 17,1 mkr. Årets investeringar uppgår till 2,8 mkr.	Uppfyllt
Ingen skuldsättning ska ske utöver utnyttjande av checkkredit (vid tillfällig likviditetsbrist). Detta gäller exklusive trafikinvesteringar enligt ovan.	Ingen skuldsättning har skett under året	Uppfyllt
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 tillväxt-medel sker i efterskott, efter rekvisition av pengar.	Region Blekinge har 2016-12-31 en balanslikviditet på 108 %	Uppfyllt
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.	Årets räntekostnader uppgår till 7,5 mkr varav i princip allt är relaterat till det lån på 140 mkr som finns avseende tidigare gjorda tåginvesteringar	Uppfyllt

Av redovisningen framgår att samtliga mål uppfylls.

Mål för verksamheten

Till grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning är det regionala utvecklingsprogrammet "Blekingestrategin" som är det politiska styrdokument som ligger till grund för de övergripande målen.

Det finns även beslutade mål för:

- Medarbetare
- Kommunikation
- Kansli

Övriga verksamhetsmål har beslutats inom följande områden:

- Regional utveckling
- Kultur- och fritid
- Trafik

	Antal mål	Antal mål Utfall 2016	Mål-uppfyllelse	Antal mål Prognos långsiktigt	Prognos Mål-uppfyllelse
Övergripande mål: Blekingestrategin	13	10	100%	3	67%
Medarbetare	7	7	57%	inga	
Kommunikation	6	6	67%	inga	
Kansli	2	2	100%	inga	
Regional utveckling	13	7	54%	6	33%
Kultur- och Fritid	5	inga		5	80%
Trafik	26	8	88%	18	89%
	72	40		32	

De verksamhetsmässiga målen avser både kortsiktiga mål som skall följas upp 2016 och långsiktiga mål. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är på en sammantagen nivå uppfyllda till 82,5 % (33 av 40 mål) och prognosen för de långsiktiga målen pekar på att de på en sammantagen nivå är uppfyllda till 75 % (24 av 32 mål).

3.2.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årets resultat är förenligt med regionstyrelsens mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. De finansiella målen för 2016 är uppfyllda.

Beträffande verksamhetsmålen konstaterar vi att det som mäts i betydande utsträckning är aktiviteter. En koncentration mot mål som är specifika, tidsatta och mätbara bör eftersträvas.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering och regionstyrelsens sammanfattande bedömning, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med regionstyrelsens mål för verksamheten. De verksamhetsmässiga målen avser både kortsiktiga mål som skall

följas upp 2016 och långsiktiga mål. De verksamhetsmässiga målen för 2016 är på en sammantagen nivå uppfyllda till 82,5 % och prognosen för de långsiktiga målen pekar på att de på en sammantagen nivå är uppfyllda till 75 %.

3.3. Rättvisande räkenskaper

3.3.1. Iakttagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt Region Blekinges intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 123 tkr (26 tkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med 123 tkr. Budgeterat nollresultat för året.

Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna. I resultaträkningen görs däremot ingen jämförelse mot budget. Budgetuppföljningen görs på driftredovisningen. Vi bedömer att det i resultaträkningen skall göras en jämförelse mot budget på totalnivå.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter ökat med 7 mkr och kostnaderna med 22,6 mkr, vilket förklaras med ökade biljettintäkter och ökade kostnader för trafiken, samt ökade personalkostnader. Intressentbidragen har ökat med 16 mkr. Av lämnade upplysningar framgår orsakerna till ökningen.

Resultaträkning (tkr)	Utfall 2016	Utfall 2015	Ökn/ minskning
Verksamhetens intäkter	232 370	225 363	7 007
Verksamhetens kostnader	-571 573	-548 951	-22 622
Avskrivningar	-17 075	-17 013	-62
Verksamhetens nettokostnader	-356 278	-340 601	-15 677
Intressentbidrag	363 904	347 878	16 026
Finansiella intäkter	21	199	-178
Finansiella kostnader	-7 525	-7 449	-76
Avrundningsfel	1	-1	2
Årets resultat	123	26	95

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt Region Blekinges tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL.

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av Region Blekinges materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Samtliga anläggningstillgångar förutom tågfordon bedöms bestå av en komponent, Tågfordonen har delats upp i tre komponenter.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte Region Blekinges räkenskaper och omfattar motsvarande noter. Uppställningen följer god redovisningssed.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Den sammanställda redovisningen inkluderar dotterbolaget Blekingetrafiken AB. Det lämnas ingen bilaga med separat årsredovisning för dotterbolaget.

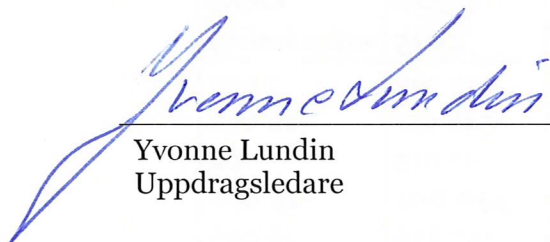
Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

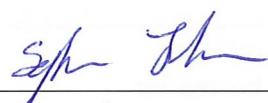
3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Räkenskaperna är upprättade enligt god redovisningssed.

2017-03-22



Yvonne Lundin
Uppdragsledare



Sophia Johansson
Revisor