

# Revisionsrapport

## *Granskning av årsredovisning 2018*

Kommunalförbundet  
Region Blekinge

Caroline Liljebjörn  
Jörn Wahlroth

Mars 2019

**pwc**

# Innehåll

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

# 1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av kommunalförbundet Region Blekinges förtroendevalda revisorer granskat Region Blekinges årsredovisning för 2018. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2018.

Syftet med granskningen är att ge kommunalförbundet 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. Kommunalförbundet 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 som beslutats avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med uppställda finansiella mål, då två av tre mål är uppfyllda. Måluppfyllelsen för likviditeten påverkas av den plan som finns för sammangåendet med landstinget.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall till stora delar är förenligt med de fastställda målen i budget för år 2018. Samtidigt konstateras att för flera mål saknas tydligt utformade indikatorer för måluppfyllelse och att måluppfyllelsen i flera fall utgör redovisning av genomförda aktiviteter.

- 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, landsting och kommunalförbund. 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 (kap 12) 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 kommunalförbundets 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 revisionsred 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. Vår granskning omfattar inte intern kontroll i system och rutiner som genererar underlag till den finansiella rapporteringen.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunalförbundet Region Blekinge. Granskningen har utförts enligt god revisionsmed utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och lands-ting". 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 räkenskaps-material och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2019-02-28.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunalförbundet Region Blekinges ekonomichef.

## **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 verksamheten**

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

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

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.

##### **Gemensam förvaltningsberättelse**

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

##### **Investeringsredovisning**

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

##### **Driftredovisning**

Utfallet av driftverksamheten 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 2018.

##### **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.

Kommunalförbundet 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**

Kommunalförbundet Region Blekinges styrelse (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 de finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2018. De finansiella målen är tre till antalet. Två av målen är uppfyllda; mål avseende internt tillförda medel till investeringar och mål avseende skuldsättningen. Måluppfyllelsen för likviditeten påverkas av den plan som finns för sammangåendet med landstinget.

##### **Mål för verksamheten**

I årsredovisningen görs en avstämning mot de verksamhetsmål som fastställts i budgeten. Av totalt 28 mål görs bedömningen att 21 har en tillfredsställande måluppfyllelse, medan fem av målen bedöms ha en inte helt tillfredsställande måluppfyllelse. Ett av målen bedöms som otillfredsställande och ett mål har inte kunnat utvärderas.

För varje mål lämnas en kommentar. När så är tillämpligt redovisas resultatet av en mätning eller exempelvis genomförda aktiviteter för att nå ökad måluppfyllelse. En del mål är tydligt utformade med indikatorer/mätetal för måluppfyllelse, medan andra är mer utformade som aktiviteter att genomföra.

#### **3.2.2. Revisionell bedömning**

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med uppställda finansiella mål, då två av tre mål är uppfyllda. Måluppfyllelsen för likviditeten påverkas av den plan som finns för sammangåendet med landstinget.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall till stora delar är förenligt med de fastställda målen i budget för år 2018. Samtidigt konstateras att för flera mål saknas tydligt utformade indikatorer för måluppfyllelse och att måluppfyllelsen i flera fall utgör redovisning av genomförda aktiviteter.

### **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 kommunalförbundet 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 46 tkr (2017: 821 tkr). Resultat medför därför en positiv avvikelse mot budget med 46 tkr. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter ökat med 20,6 mnkr och kostnaderna med 39,6 mnkr vilket förklaras med ökade intäkter från projekt och biljettförsäljning och ökade kostnader för trafiken. Av lämnade upplysningar framgår orsakerna till ökningen.

<b>Resultaträkning (tkr)</b>	<b>Utfall 2018</b>	<b>Utfall 2017</b>	<b>Ökn/ minskning</b>
Verksamhetens intäkter	263 217	242 574	20 643
Verksamhetens kostnader	-639 629	-600 017	-39 612
Avskrivningar	-14 846	-14 859	13
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-391 258</b>	<b>-372 302</b>	<b>-18 956</b>
Intressentbidrag	396 732	379 253	17 479
Finansiella intäkter	64	11	53
Finansiella kostnader	-5 493	-6 142	649
Avrundningsfel	1	1	0
<b>Årets resultat</b>	<b>46</b>	<b>821</b>	<b>-775</b>

### Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

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

Inför regionkommunbildningen har en skillnad i redovisningsprinciper identifierats. Kommunalförbundet Region Blekinge har därför under år 2018 omklassificerat mottagna statsbidrag för hållplatsutrustning från anläggningstillgångar till en förutbetalad intäkt. Den förutbetalda intäkten kommer att lösas upp i samma takt som anläggningen skrivs av över sin nyttjandeperiod. Förändringen innebär ingen resultatpåverkan.

### Kassaflödesanalys

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

### Sammanställda räkenskaper

Kommunalförbundet Region Blekinge faller inte under kravet på sammanställd redovisning då Blekingetrafiken AB inte bedriver någon verksamhet och understiger 5% av balansomslutningen.

### 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.

2019-03-29

**Jörn Wahlroth**

---

Jörn Wahlroth  
Uppdragsledare

**Caroline Liljebjörn**

---

Caroline Liljebjörn  
Projektledare