



# Granskning av region Dalarnas redovisning av leasing

Rapport

Region Dalarna

KPMG AB

2022-12-12

Antal sidor 12



**Region Dalarna**

Granskning av region Dalarnas redovisning av leasing

2022-12-12

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Normgivning och bakgrund	4
3.1.1	Mindre värde och korttidsinventarier	5
3.2	Omfattning och klassificering	6
3.2.1	Leasingavtalens längd och utbyten	7
3.2.2	Kommentarer och bedömning	8
3.3	Genomgång av leasingavtal	8
3.3.1	Urval stickprov	8
3.3.2	Kommentarer och bedömningar och uppskattningar	9
3.4	Redovisningsmässiga effekter	10
3.4.1	Redovisningsmässiga effekter vid finansiell leasing	10
4	Slutsats och rekommendationer	12
4.1	Rekommendationer	12



## Region Dalarna

Granskning av region Dalarnas redovisning av leasing

2022-12-12

# 1 Sammanfattning

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att granska regionens redovisning avseende leasingavtal.

Syftet med granskningen har varit att konstatera om regionen följer normgivningen avseende leasing.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Region Dalarna inte fullt ut följer normgivningen avseende redovisning av leasing. Vår bedömning är det inte finns någon policy och rutinerna för att klassificera leasingavtal. Det saknas för närvarande även dokumentering kring klassificeringen i regionen. Vi bedömer att regionen måste ta fram rutiner och policy för hur regionen ska klassificera leasing och att detta följer gällande rekommendationer samt även ha en samordnad funktion som har kontroll på alla avtalen.

Utifrån vår granskning och urval är bedömningen att det finns flertal avtal som redovisas som operationell leasing som är finansiell leasing. Med beaktande av detta är bedömningen att regionen inte presenterar en rättvisande bild av regionens resultat och ställning. Vi anser att avtalen som ska redovisas som finansiell leasing kommer ge en rättvisande bild av regionens resultat och ställning.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi regionstyrelsen:

- att ta fram policy och rutiner för klassificering av leasingavtal som säkerställer en korrekt klassificering utifrån gällande rekommendationer och praxis
- att fullständigt dokumenterar klassificeringen av leasingavtal i regionen.
- att göra en översyn över regionens avtal för att säkerställa att avtalen redovisas rätt
- att ha en central samordnare för regionens leasingavtal.

## 2 Inledning/bakgrund

Vi har av Region Dalarnas revisorer fått i uppdrag att granska regionens redovisning avseende leasingavtal. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Region Dalarna redovisar varje år leasingkostnader och kommer så att göra även framöver. Vad gäller leasingavtal finns två typer av avtal; finansiell och operationell leasing. Enligt RKR R5 Leasing ska klassificeringen mellan operationell och finansiell leasing utgå från avtalets ekonomiska innebörd och inte det civilrättsliga. Utöver olika kriterier som exemplifieras skriver RKR att: "I de fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstiger 80 procent av leasingobjektets verkliga värde vid leasingperiodens början, redovisas leasingavtalet alltid som ett finansiellt avtal".

Enligt RKR R5 ska också ett avtal klassificeras som finansiellt om det innebär att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren.

Region Dalarna har, enligt årsredovisningen 2021, förpliktelser för operationell leasing på 68 mnkr, varav 9 mnkr avser externa hyreskontrakt. Regionen redovisar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket innebär att de årliga leasingkostnaderna redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Utifrån ovanstående har revisorerna bedömt att det finns en risk att regionens leasingavtal är felaktigt klassificerade.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att konstatera om regionen följer normgivningen gällande leasing.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Efterlever regionen Redovisningsrådets Rekommendation R5 om leasing, både vad gäller klassificering men även information i årsredovisningen?
- Vilken omfattning kring leasingavtal finns i regionen och vad är det som leasas?
- Hur lång tid löper leasingavtalen och hur sker sk utbyte?
- Finns det rutiner för att göra en korrekt klassificering vid tecknande av nya avtal?
- Finns det befintliga leasingavtal som borde klassificeras som finansiell leasing?
- Vad blir den redovisningsmässiga effekten av att följa normgivningen fullt ut?

Granskningen riktas in på vid granskningstillfället för regionen gällande leasingavtal. Granskningen omfattar inte alla leasingavtal utan endast ett urval. Granskningen avser regionfastigheter och hälso- och sjukvårdsnämnden.

## 2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller:

- RKR R5 och annan tillämpbar normgivning
- Tillämpbara interna regelverk, policyer och beslut

## 2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av bl.a. rutiner, riktlinjer, kalkyler och avtal
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Stickprovsvisa kontroller av leasade objekt

Rapporten är faktakontrollerad av berörda tjänstepersoner inom regionen.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Normgivning och bakgrund

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har normerat kring frågor om leasingavtal sedan år 2006 då de gav ut rekommendation RKR 13.1 Redovisning av hyres-/leasingavtal. År 2013 reviderades den till version 13.2 och år 2019 ersattes den av en ny version, RKR R5 Leasing. I väsentliga delar, t.ex. klassificering och redovisning, är det inga större skillnader mellan RKR 13.2 och RKR R5.

Definitionen av ett leasingavtal är "ett avtal enligt vilken leasegivaren på avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalning."

Enligt RKR R5 Leasing ska klassificeringen mellan operationell och finansiell leasing utgå från avtalets ekonomiska innebörd och inte avtalets civilrättsliga form. Utöver olika kriterier som exemplifieras skriver RKR att:

"I de fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstiger 80 procent av leasingobjektets verkliga värde vid leasingperiodens början, redovisas leasingavtalet alltid som ett finansiellt avtal".

Enligt RKR R5 ska också ett avtal klassificeras som finansiellt om det innebär att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. När leasegivaren är ett finansbolag är det nästan uteslutande en finansiell leasing.

Enligt RKR:s idéskrift Redovisning av leasing- och hyresavtal<sup>1</sup> från år 2020 är exempel på när leasingavtal normalt bör redovisas som finansiellt:

<sup>1</sup> Idéskriften är inte normerande utan en praktisk vägledning med utgångspunkt från gällande lagstiftning och rekommendationer.

2022-12-12

- Om det finns köpoption i avtalet, d.v.s. det är avtalat att regionen har rätt att köpa ut till exempel fastigheten eller då restvärdet är så lågt att det är rimligt säkert att regionen kommer köpa tillgången vid leasingperiodens slut.
- Leasingperioden omfattar större delen av fastighetens ekonomiska livslängd.
- Om fastigheten har specialutförande d.v.s. karaktären gör att enbart leasetagaren kan använda tillgången utan väsentliga ändringar (ex. badhus, skolbyggnader, äldreboenden, specialanpassade fordon).
- Regionen kan säga upp avtalet men får då bära de förluster som leasegivaren åsamkas.
- Om vinster och förluster som hänförs till förändringar i tillgångens restvärde tillfaller regionen.
- Om regionen kan förlänga avtalet mot en avgift som är väsentligt lägre än marknadsmässig avgift.

Vid jämförelsen mellan minimileaseavgifterna och verkligt värde ska implicit eller marginell låneränta användas i beräkningen.

Enligt RKR är minimileaseavgifter de betalningar som leasetagaren är förpliktigad att betala till leasegivaren enligt leasingavtalet. Minimileaseavgifterna ska inte inkludera variabla avgifter, serviceavgifter eller skatter.

Variabla avgifter är den del av leasingavgiften som inte är fast och som beräknas med utgångspunkt från andra faktorer än enbart att tid förflutit, exempelvis omsättningsbaserade avgifter, prisindex eller drift- och serviceavgifter.

I proposition 2017/28:149 står det klart att lagen ihop med RKR:s normering ger en rättvisande bild av regionens resultat och ställning. Införandet av kravet på rätt-visande bild ger ingen rätt att avvika från lag eller god redovisningssed.

### **3.1.1 Mindre värde och korttidsinventarier**

Leasingavtal som uppfyller kriterierna för korttidsinventarier eller mindre värde ska redovisas som operationella leasingavtal.

Bedömningen om vad som är korttidsinventarier eller inventarier av mindre värde ska göras utifrån samma grunder som gäller vid bedömning av om förvärvade inventarier ska tas upp i balansräkningen. I RKR R4 Materiella anläggningstillgångar framgår det vad som är korttidsinventarier och vad som är mindre värde;

”Med korttidsinventarier avses inventarier som kan antas ha en ekonomisk livslängd om högst tre år.

Med inventarier av mindre värde avses normalt inventarier med ett anskaffningsvärde som understiger ett halvt prisbasbelopp. Som huvudregel gäller principen om post-för-post-värdering.”

Avtalets värde är tillgångens anskaffningsvärde alternativt summan av nuvärdesberäknade framtida leasingavgifter.

## Region Dalarna

Granskning av region Dalarnas redovisning av leasing

2022-12-12

Exempel på avtal som kan placeras i denna kategori är hyra av entrémattor, kaffemaskiner, akvarier, Ipad:s och liknanden De kännetecknas alla av en kort ekonomisk livslängd och i många fall en betydande servicekomponent.

### 3.2 Omfattning och klassificering

Region Dalarna, enligt årsredovisningen 2021, har förpliktelser för operationell leasing på 68 mnkr, varav 9 mnkr avser garantihyror för externa hyreskontrakt. Regionen redovisar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket innebär att de årliga leasingkostnaderna redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Se utdrag från årsredovisningen för räkenskapsår 2021:

Leasingavtal		
Alla leasingavtal redovisas som operationella. Se kommentar under avsnittet Redovisningsprinciper.		
<b>Operationell leasing</b>		
Årets betalda leasingavgifter	44	49
-varav fordonsleasing	33	35
<i>Kommande leasingavgifter</i>		
< 1 år	12	28
1 - 5 år	47	35
> 5 år	0	1
<b>Garantihyror</b>		
Årets betalda garantihyror	5	8
Framtida årliga förfallobelopp		
- inom ett år	4	5
- senare än ett år men inom fem år	5	10
- efter fem år och framåt, senast 2025	0	0
<b>Summa garantihyror</b>	9	15

Noten i årsredovisningen bygger på de Excel filer som vi har fått tagit del av och som vi har använt i vår granskning. I filen framgår det att regionen leasar bilar och inventarier/maskiner såsom röntgenutrustning, tandvårdsutrustning, scanner och frankeringsmaskin, komprimator med mera. I uppgifterna ingår inte hyreskostnaderna för alla inhyrda lokaler.

Enligt resultaträkningen för 2021 uppgår extern inhyrning av lokaler till 141 mkr. Alla hyresavtal är dock inte sådana avtal som ska klassificeras som finansiell leasing. Vid genomgång av regionens förteckning över hyresavtal gör vi bedömningen att hyresavtal som skulle kunna bli föremål för finansiell leasing kan uppgå till ca 100 mkr. Eftersom variabla avgifter, serviceavgifter eller skatter som ingår i hyran ska exkluderas kan hyresnivån bli lägre.

Leasingkostnader för fordon uppgår för 2021 till totalt 33 mkr enligt resultaträkningen. Vid jämförelse med 2020 års kostnader ökar leasing av personbilar och leasing för övriga fordon minskar.

## Region Dalarna

Granskning av region Dalarnas redovisning av leasing

2022-12-12

Hyror av andra tillgångar uppgår för 2021 till totalt 11 mkr vilket är en minskning jämfört med 2020 med 3 mkr. Av redovisningen för 2021 kan vi notera att det främst förekommer hyra av utrustning inom hälso- och sjukvården och tandvården.

I årsredovisningen för år 2021 framgår det i redovisningsprinciperna att all leasing är operationell, se utdrag ur årsredovisningen (sid 65 ):

### Leasing

Finansiell leasing skall enligt RKR:s rekommendation 5 (R5 Leasing) redovisas som anläggningstillgång och skulden till leasegivaren redovisas i balansräkningen. Vi har inte identifierat något leasingavtal som finansiellt men kommer se över avtalen ytterligare under 2022.

Regionen klassificerar alla avtalen som operationell leasing oavsett innebörd och längd på avtalen. Enligt uppgift finns det inga rutiner för insamlingen av avtal och risk för att alla avtalen inte redovisas som leasing i årsredovisningen.

### 3.2.1 Leasingavtalens längd och utbyten

Inventarier/maskiner leasas mellan tre och tio år enligt Excel filer vi har fått tagit del av och när avtalet går ut byts oftast inventariet/maskinen ut och ett nytt kontrakt skrivs.

Personbilar och specialfordon leasas oftast i tre år eller fem år. När avtalen från VW Finans (leasegivare) för personbilar löper ut säljer regionen bilarna med hjälp av en extern part. När bilen är såld kommer göras en slutavräkning, den visar oftast på att regionen har gjort en vinst.

Ambulansverksamheten leasar fordon via Nordea Finans samt VW Finans och avtalen för ambulanser löper på tre år för chassin och Volvobilar samt på 5 år för skåpen. I filerna som vi har tagit del av uppgår leasingen på mellan tre och fem år.

Det förekommer även leasing av bussar inom Dalatrafik i mindre omfattning och dessa fordon leasas på 10 år.

Hyrestiden för fastigheter och lokaler varierar stort. Hyresavtal tecknas på mellan tre år och upp till 25 år. Flertalet avtalen förlängs med tre år, vilket gör att det blir svårt att säga ett avslutningsdatum och längd på avtalen. Vi kan dock konstatera att flertalet avtal är långa, dvs på 10 år eller längre och att man inte avflyttat vid hyresperiodens slut utan förlängt avtalen. I något fall har hyresperioden varit 40 år. I några fall har regionen tidigare ägt fastigheter som man nu hyr tillbaka. I dessa fall skulle det eventuellt kunna vara frågan om en sale-and-leaseback-transaktion

I idéskriften Redovisning av leasing- och hyresavtal framgår det att om en kommun har rullande 3-åriga hyresavtal för exempelvis en äldreboende, kan kommunen i dessa fall, när avtalet träder i kraft, utifrån historisk erfarenhet, göra en bedömning av hur många år den beräknar "rulla" avtalet. Det är denna bedömning, byggd på historisk erfarenhet som sedan ligger till grund för leasingperiodens längd och beräkning av den initiala leasingkulden. Motsvarande synsätt är tillämpligt på liknande inhyrning av lokaler i regionen.



### 3.2.2 Kommentarer och bedömning

Vi konstaterar att regionen inte har lagt stort fokus på redovisning av leasing- och hyresavtal utan enbart redovisat all leasing som operationell leasing oavsett beaktat de bedömningsgrunder som framgår av både den gamla och nya rekommendationen från RKR.

Vi bedömer sammantaget att det har resulterat i felaktig klassificering av leasingavtal och riskerar att leda till felaktiga klassificeringar framåt.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att ta fram policy och rutiner för klassificering av leasingavtal som säkerställer en korrekt klassificering utifrån gällande rekommendationer och praxis.

Vi rekommenderar att regionen tar fram rutiner för att säkerställa att alla avtalen samlas in och dokumenteras för leasing av andra tillgångar än fordon, dels för att säkerställa att redovisningen blir rätt.

Vi rekommenderar vidare regionstyrelsen att dokumentera klassificeringen av leasingavtal.

## 3.3 Genomgång av leasingavtal

### 3.3.1 Urval stickprov

Vi har fått en lista av regionen som innehåller leasingavtal avseende fastigheter och lokaler samt bilar. Vårt urval består av leasingavtal utifrån erhållna listor från verksamheterna. Listorna för fordon bedöms innehålla samtliga leasade fordon och listan med hyresavtal bedöms omfatta alla hyresavtal. När det gäller hyra av maskiner och inventarier har vi inte inhämtat några förteckningar då de inte finns samlade på en enhet. Utifrån dessa listor har vi valt ut X avtal avseende bilar och fem avtal avseende fastigheter och lokaler.

Nedan följer en tabell över urvalet:

#### 3.3.1.1 Bilar

	Leasingobjekt	Leasegivare	Leasing-period
1	TRANSPORTER 6.1 PANEL VAN 2.0 L 110 KW TDI EU6 SCR	VW Finans	60 mån
2	Ford Transit L3 H3	VW Finans	60 mån
3	Volvo XC70	Nordea Finans	36 mån
4	Chevrolet Ambulans 709	Nordea Finans	60 mån
5	Chevrolet Ambulans 709	Nordea Finans	48 mån

### 3.3.1.2 Fastigheter och lokaler

	Avtals- nummer	Leasingobjekt	Leasegivare	Ursprunglig hyresperiod
1	1185	Psykiatri & Ambulansen, Malung	Fastighetsbolaget Nils Skoglund AB	15,5 år
2	1281	Regionenheten (Säter)	Skönviksbolaget AB	17 år
3	1404	Familjecentrum	Falu kommun	10 år
4	1505	Norslundsskogen 5, Vårdverksamhete	Norslundsskogen 5 KB	10 år
5	1212:1	Borlänge sjukhus	Borlänge kommun	10 år

### 3.3.2 Kommentarer och bedömningar

#### 3.3.2.1 Bilar

Som en grund brukar man säga att om det är ett finansbolag som är leasegivaren är det en finansiell leasing. Finansbolaget tillhandahåller inte till exempel bilar i sin verksamhet eller andra inventarier.

Regionen anlitar VW Finans eller Nordea Finans när de leasar bilar. Enligt samtal med en tjänsteperson så leasar regionen enligt uppgift oftast bilarna i 3 år men det förekommer också leasing på fem år medan i Excel filerna vi tagit del av är leasetiden mellan 3 och upp till 10 år. Vidare berättar tjänstepersonen att när leaseperioden är över för personbilar säger regionen bilarna och regionen gör nästan alltid en vinst vid försäljning. Detta tyder på att bilarna är finansiell leasing eftersom regionen står den ekonomiska risken i samband med försäljningen. De flesta finansbolagen skickar ut underlag som bygger på att det är finansiell leasing och regionen får underlaget varje månad.

Vår bedömning är att alla bilarna som regionen leasar ska hanteras som finansiell leasing, undantag kan dock finnas.

#### 3.3.2.2 Fastigheter och lokaler

Flertal fastigheter och lokaler som regionen hyr har ett specialutförande och enligt RKR ska då dessa avtal klassificeras som finansiell leasing.

Av stickproven framgår att avtal 1 har förlängts två gånger och hyresperioden omfattar därför minst 25 år. Hyresavtal 2 som ursprungligen löpte på 17 år är förlängt med tre år. Regionen ägde tidigare denna fastighet. Hyresavtal 3 som löpte på 10 år är förlängt med ytterligare tre år. Hyresavtal 4 löpte ursprungligen på 10 år men har omförhandlats till 5 år och har förlängts med ytterligare 3 år. Fastigheten ägdes tidigare av regionen. För hyresavtal 5 ägdes fastigheten tidigare av Landstinget Dalarna men såldes 1994 till

kommunen och nu förhyrs en del av fastigheten. Lokalerna har efter försäljningen delvis byggts om och tilläggsavtal upprättades. Från och 2019 har ett nytt hyresavtal upprättats.

## 3.4 Redovisningsmässiga effekter

### 3.4.1 Redovisningsmässiga effekter vid finansiell leasing

Till skillnad från ett operationellt leasingavtal som endast reglerar hyra under en viss period kan finansiell leasing redovisningsmässigt jämföras med ett avbetalningsköp/lånefinansiering där äganderätt och risker bärs av leasetagaren. Det innebär att nuvärdet av leasingavtalets minimiavgifter bokas upp som en tillgång och skuld i balansräkningen. Tillgången minskar i värde genom avskrivning som blir en kostnad i resultaträkningen. Minimiavgifterna delas upp i en amorteringsdel som minskar skulden och en räntedel som blir en kostnad i resultaträkning.

Att redovisa leasing som finansiell leasing istället för operationell leasing leder redovisningsmässigt till att regionens leasingkostnader minskar och istället uppstår en tillgång och en skuld, avskrivning, amortering och ränta. Då kostnaden för avskrivning och ränta endast i undantagsfall är lika med leasingkostnaden uppstår en viss resultateffekt. Den största effekten får finansiell leasing på balansräkningen då både tillgångssidan och skuldsidan ökar och därmed också balansomslutningen. Det påverkar bl.a. nyckeltal, exempelvis regionens soliditet.

Vid omklassificeringen av avtalen ska justeringen i redovisningen hanteras som rättelse av fel. Vid rättning av fel är huvudprincipen att: "Väsentliga fel under tidigare perioder ska, om det är möjligt, retroaktivt rättas i de första finansiella rapporter som godkänns för utfärdande efter upptäckten av felet. Rättelse görs genom omräkning av jämförelsetalen för den tidigare period eller de tidigare perioder där felet finns."

Då en sådan omräkning kan vara av ett omfattande arbete har RKR i ett nyhetsbrev den 21 december år 2020 bedömt att en övergång till finansiell leasing vid implementering år 2020 kan göras genom omräkning av 2019 års siffror. Vår tolkning är att det inte förändrar bedömningen av avtalens klassificering men däremot förenklas omräkningen genom att t.ex. räntan från 2019-01-01 kan användas istället för avtalens historiska räntor. Vid en implementering av finansiell leasing 2023 bör därför 2022 års siffror räknas om.

**Region Dalarna**

Granskning av region Dalarnas redovisning av leasing

2022-12-12

**3.4.1.1 Skillnad mellan operationell och finansiell leasing**

Vi har gjort ett räkneexempel för att visa skillnaden hur regionen redovisar idag kontra hur det skulle se ut vid finansiell leasing. Exemplet är inte ett verkligt avtal hos regionen.

**Redovisning vid operationell leasing – räkenskapsår 2021:**

Balansräkning	Debet	Kredit
Kassa och bank		4 157 461 kr

Resultaträkning	Debet	Kredit
Hyreskostnader	4 157 461 kr	

**Redovisning vid finansiell leasing – räkenskapsår 2021:**

Balansräkning	Debet	Kredit
Anläggningstillgång - IB	43 490 646 kr	
Avskrivning		2 948 518 kr
Anläggningstillgång - UB	40 452 127 kr	

Balansräkning	Debet	Kredit
Leasingskuld - IB		37 939 403 kr
Amortering	3 725 005 kr	
Leasingskuld - UB		34 214 398 kr

Balansräkning	Debet	Kredit
Kassa och Bank		4 157 461 kr*

Resultaträkning	Debet	Kredit
Avskrivning	2 948 518 kr	
Ränta	432 456 kr	
Total kostnad	3 380 974 kr	

\*Vid finansiell leasing är det amortering och räntan som påverkar kassaflödet.

## 4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att Region Dalarna inte fullt ut följer normgivningen avseende redovisning av leasing. Vår bedömning är det inte finns någon policy och rutinerna för att klassificera leasingavtal. Det saknas för närvarande även dokumentering kring klassificeringen i regionen. Vi bedömer att regionen måste ta fram rutiner och policy för hur regionen ska klassificera leasing och att detta följer gällande rekommendationer samt även ha en samordnad funktion som har kontroll på alla avtalen.

Utifrån vår granskning och urval är bedömningen att det finns flertal avtal som redovisas som operationell leasing som är finansiell leasing. Med beaktande av detta är bedömningen att regionen inte presenterar en rättvisande bild av regionens resultat och ställning. Vi anser att avtalen som ska redovisas som finansiell leasing kommer ge en rättvisande bild av regionens resultat och ställning.

Region Dalarna har, enligt årsredovisningen 2021, förpliktelser för operationell leasing på 68 mnkr, varav 9 mnkr avser externa hyreskontrakt. Regionen redovisar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket innebär att de årliga leasingkostnaderna redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Då Region Dalarna har redovisat alla sina leasingavtal som operationella och nu bör övergå till finansiell leasing för stor del av sina avtal innebär detta inte att regionen behöver ändra i sin redovisning retroaktivt utan det är rättelse av fel, se RKR R12.

### 4.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi regionstyrelsen:

- att ta fram policy och rutiner för klassificering av leasingavtal som säkerställer en korrekt klassificering utifrån gällande rekommendationer och praxis
- att fullständigt dokumenterar klassificeringen av leasingavtal i regionen.
- att göra en översyn över regionens avtal för att säkerställa att avtalen redovisas rätt
- att ha en central samordnare för regionens leasingavtal.

Datum som ovan

KPMG AB

Margareta Sandberg  
Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.