

Regionstyrelsen §§ 107-118

Tid: 2016-08-23, kl 13:00-14:05

Plats: Regionens hus, sal A

§ 117 **Granskning av årsredovisning 2015**

Diarienummer: RJL 2016/1149

Beslut

Regionstyrelsen föreslår

- Överlämna föreliggande tjänsteskrivelse som svar till Regionens revisorer

Sammanfattning

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-04-07 sin granskning av regionstyrelsens årsredovisning för 2015. Revisorerna lämnar ett antal rekommendationer.

I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som regionstyrelsen samt respektive nämnd vidtagit och planerar med bäring på de rekommendationer som revisorerna redovisar.

Yrkanden/förslag till beslut på sammanträde

Vid sammanträdet yrkar Carina Ödebrink att Nämnden för Folkhälsa och sjukvård ska återkomma med en fördjupad analys av kostnadsutvecklingen till nästa sammanträde med regionstyrelsen. Regionstyrelsen bifaller yrkandet.

Ordföranden föreslår att även Nämnden för Trafik, infrastruktur och miljö samt Nämnden för Arbetsmarknad, näringsliv och attraktivt gör samma redovisning, vilket regionstyrelsen bifaller.

Beslutsunderlag

- Protokollsutdrag från arbetsutskottet 2016-06-27
- Tjänsteskrivelse daterad 2016-05-31

Beslutet skickas till

Regionens revisorer
Regionledningskontoret – regiondirektören

Vid protokollet

Regionstyrelsen §§ 107-118

Tid: 2016-08-23, kl 13:00-14:05

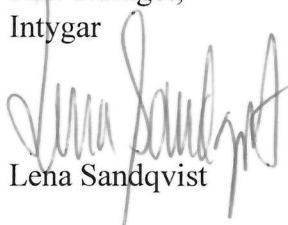
Siw Kullberg

Justeras

Malin Wengholm
Ordförande

Mikael Ekvall

Rätt utdraget,
Intygar


Lena Sandqvist

Regionledningskontoret
Ekonomi

Regionstyrelsen
Nämnd för folkhälsa och sjukvård
Nämnd för trafik, infrastruktur och miljö
Nämnd för attraktivitet, näringsliv och
arbetsmarknad

Granskning av årsredovisning 2015

Förslag till beslut

Regionstyrelsen

- överlämnar föreliggande tjänsteskrivelse som svar till regionens revisorer.

Nämnd för folkhälsa och sjukvård, Nämnd för trafik, infrastruktur och miljö
samt Nämnd för attraktivitet, näringsliv och arbetsmarknad

- ställer sig bakom föreliggande tjänsteskrivelse som svar till regionens revisorer.

Sammanfattning

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2016-04-07 sin granskning av regionstyrelsens årsredovisning för 2015. Revisorerna lämnar ett antal rekommendationer.

I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som regionstyrelsen samt respektive nämnd vidtagit och planerar med bäring på de rekommendationer som revisorerna redovisar.

Information i ärendet

Revisorernas bedömning och rekommendationer

Revisorernas övergripande bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning och rekommendationer avseende god redovisningssed. Bedömningen är även att årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Detta grundar sig på att årsredovisningen omfattar ett sifferbokslut utifrån blandmodellen. Revisorernas bedömning är att redovisningen av systemmätetalen är tydlig och strukturerad, men att det i årsredovisningen inte finns någon tydlig bedömning beträffande måluppfyllelsen av de övergripande strategiska målen samt att det inte alltid finns någon tydlig

koppling mellan de övergripande strategiska målen och systemmätetalen. Revisorerna kan därför inte uttala sig om måluppfyllelsen för de övergripande strategiska målen.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning att balanskravet, de finansiella målen samt god hushållning uppnås för 2015.

Revisorernas bedömning är även att räkenskaperna enligt fullfonderingsmodellen inte uppfyller lagen om kommunal redovisning vad avser redovisning av pensionerna samt att bokföring av ett genomsnitt för basbeloppseffekt, vid beräkning av avsättning för pensionerna, inte är i enlighet med god redovisningssed.

Revisorerna redovisar mot bakgrund av granskningen ett antal rekommendationer.

Granskningen visar att nuvarande resultatredovisning kan innebära svårigheter/oklarheter att under kommande år avläsa respektive nämnds resultat samt även om hur de regiongemensamma kostnaderna ska styras.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen

- att anpassa redovisningssystemet och den ekonomiska uppföljningen till regionens politiska organisation så att styrelsens och respektive nämnds resultat tydligt framgår samt
- att utforma rutiner så att manuella verifikationer attesteras av två personer

Regionen redovisar ett resultat, som totalt sett överstiger budget och föregående års resultat. Målen om att nettokostnaderna per verksamhetsområde inte ska överstiga budget, uppnås däremot inte för alla verksamhetsområden och framför allt inte inom den specialiserade somatiska vården, vilken även redovisat underskott under ett flertal år.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen samt nämnden för folkhälsa och sjukvård, nämnden för trafik, infrastruktur och miljö och nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet att vidta åtgärder för

- att komma tillrätta med problemet och riskerna inom de verksamhetsområden där nettokostnaderna avviker från fastställd budget och inte uppfyller av fullmäktige fastställda mål samt
- att öka måluppfyllelsen för övriga av fullmäktige fastställda verksamhetsmål

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen och nämnden för folkhälsa och sjukvård att

- i årsredovisningen redovisa hur de löften som getts till patienter i cancervården och som fastställts i budgeten, uppnås.

Åtgärder/kommentarer

I budgeten för 2016 ingår en sammanställning av regionfullmäktiges direktiv till regionstyrelsen och nämnderna. I denna sammanställning framgår vilken av nämnderna eller regionstyrelsen som har ansvar för respektive del av budgeten. I månadsuppföljningarna för 2016 indelas verksamhetsområdena och de centrala verksamheterna efter nämndtillhörighet. Ett verksamhetsområde delas mellan två nämnder, länstrafiken, där all verksamhet utom sjukresor tillhör nämnden trafik, infrastruktur och miljö. Budgeten för sjukresor finns inom nämnden för folkhälsa och sjukvård. Även driftredovisningen i delårsrapporterna indelas efter nämndsansvar. 2016 års uppföljningar får visa om denna rapportering på nämndnivå är tillräcklig och att sammanställningarna kan ske med rimliga insatser. I annat fall kan redovisningen inför 2017 kompletteras med ytterligare en koddel för att identifiera nämndtillhörighet.

Alla utbetalningar kräver att det är två personer som attesterar. Att utforma rutiner så att även manuella verifikationer (omföringar, periodiseringar) atteras av två personer kräver stora resursinsatser, om det ska vara meningsfullt, då båda attestanterna måste sätta sig in i varför och med vilket belopp en omföring/periodisering ska ske. Det finns andra rutiner för att uppmärksamma eventuella felaktigheter på bokföringsordrar. Vid interna omföringar belastas en annan enhet med kostnader eller intäkter och mottagande ansvar ska då reagera om något misstämmer. När det gäller periodiseringar skapas vid delårs- och årsboksluten balansspecifikationer. Dessa ska för varje tillgångs- och skuldkonto visa och/eller bevisa varför det redovisade saldot är som det är. Revisorernas synpunkt är relevant då attestreglementet kräver två attester även på bokföringsordrar. Översyn kommer ske för att se om en dubbelattest på bokföringsordrar är möjlig.

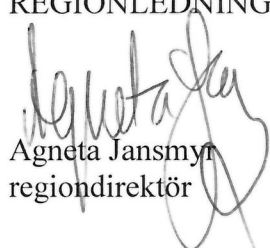
Regionen har mot bakgrund av de senaste årens avvikelser mot budget för verksamhetens nettokostnader gjort ett omfattande analysarbete som bland annat visat att kostnadsnivån för framför allt den somatiska vården ligger högre i Region Jönköpings län än vad strukturen enligt kostnadsutjämnningen motiverar. Denna analys har varit utgångspunkten för arbetet inom ramen för ”Tillsammans för bästa möjliga hälsa och en jämlik vård” där kostnaderna successivt ska anpassas till anvisad utgiftsram med bibehållen kvalitet.

Sedan början av 2015 är hälso- och sjukvården organiserad utifrån medicinska verksamhetsområden i stället för geografiska områden. Utifrån detta pågår ett omfattande arbete med primärvården som bas, öka samverkan, koncentrera verksamhet, minska vårdplatser och därmed minska bemanning och kostnader. Såväl styrelse som nämnder anser att uthållighet i detta arbete är viktigt och följer löpande kostnadsutvecklingen inom de verksamhetsområden som ingår i styrelsens/nämndens ansvarsområde för att vid behov kunna agera. Detta sker framför allt genom månadsrapporter, dialoger mellan regionstyrelsens arbetsutskott och nämndernas presidier samt delårsrapporter.

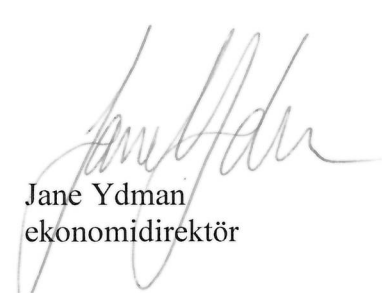
Antal verksamhetsmål som uppfylls förbättrades mellan 2014 och 2015. Regionstyrelse och nämnder avser att fortsatt driva arbetet med att formulera utmanande mål som på ett bra sätt med systemmätetal tydligt anger om målen nås. Hög måluppfyllelse inom såväl verksamhetsperspektiv som finansiellt perspektiv har högsta prioritet för att regionen ska leva upp till god hushållning. Utöver detta måste bedömningen vidgas till att även omfatta nationella jämförelser. Bland annat visar ”Öppna jämförelser – Hälso- och sjukvård” att regionens verksamhet är mycket framstående.

Regionalt cancercentrum sydöst (RCC Sydöst) sammanställer rapporter som belyser cancervårdens aktuella måluppfyllelse och utveckling tre gånger per år. Målnivåer för sydöstra sjukvårdregionen formulerades 2011 av regionledningen som sex löften till patienter och medborgare. Denna rapportering har hittills inte ingått som en del i Region Jönköpings läns årsredovisning. Revisionens synpunkter kommer att beaktas i planeringen av årsredovisningen för 2016.

REGIONLEDNINGSKONTORET



Agneta Jansmyr
regiondirektör



Jane Ydman
ekonomidirektör