

**Regionrevisionen**

Regionstyrelsen

## Granskning av delårsrapport 2016:2

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport 2016:2. Resultatet av granskningen framgår av bifogad granskningsrapport, som härmed överlämnas till regionstyrelsen.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och inriktad på att ge ett underlag för bedömningen av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som regionfullmäktige beslutat om. Syftet är även att bedöma om delårsrapporten överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Revisorerna lämnar även en skriftlig bedömning till regionfullmäktige avseende om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

### Revisorernas bedömning

Utifrån granskningens resultat gör revisorerna nedanstående bedömningar:

- Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av Regionens ekonomiska resultat och ställning, utifrån de principer som tillämpas i Region Jönköpings län.

-Delårsrapporten är delvis upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet om kommunal redovisning.

I likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning konstaterar revisorerna att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls.

Vidare noteras att rekommendation 22, delårsrapport inte följts fullt ut då det saknas en samlad bedömning om huruvida målen om god ekonomisk hushållning

kommer att kunna uppnås samt en bedömning av balanskravet utifrån helårsprognosen.

Revisorerna anser att redovisningsprinciperna för avsättningen avseende eget kapital från Regionförbundet i Jönköpings län inte överensstämmer med god redovisningssed.

#### *Finansiella mål*

- Det finansiella målet är uppfyllt per 31 augusti 2016 och bör kunna nås vid årets slut.

#### *Verksamhetsmål*

- Målet, att nettokostnaden per verksamhetsområde inte ska överstiga budgeten, kommer inte att uppnås för flera av verksamheterna, enligt prognosen i delårsrapporten. Revisorerna delar denna bedömning. Underskott finns särskilt inom den specialiserade somatiska vården. En succesiv förbättring har skett under 2016 men enligt prognosen kommer ekonomi i balans inte att uppnås till årsskiftet i enlighet med målet, det är därför viktigt att arbetet för en ekonomi i balans fortsätter.

- Måluppfyllelsen som redovisas i delårsrapporten för övriga verksamhetsmål är till övervägande del förenlig med målen fullmäktige fastställt i budgeten för 2016.

## **Revisorernas rekommendationer**

Till god redovisningssed hör att följa rekommendationer som ges av normgivande organ. Revisorerna rekommenderar därför regionstyrelsen

- att, i enlighet med rekommendation 22 från Rådet för kommunal redovisning, redovisa en samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås samt en bedömning av balanskravsresultatet utifrån ett helårsperspektiv.

- att medel från Regionförbundet Jönköpings län som redovisas i delårsrapporten som en avsättning bör upplösas.

- att fortsätta vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna då målet att nettokostnaden inte ska överstiga budget inte kommer, enligt pronosen, att uppnås för flera av verksamheterna.

## **Frågor till regionstyrelsen**

Revisorerna vill ha en redogörelse av styrelsen över

- hur arbetet med åtgärdsplanen inom somatisk vård fortskrider och vilka resultat som uppnåtts

- vilka övriga åtgärder som styrelsen vidtagit, eller planerar genomföra, för att nettokostnaderna för verksamhetsområdena ska anpassas till de ekonomiska ramarna.

- vilka åtgärder i övrigt som styrelsen avser vidta till följd av granskningens resultat.

### **Svar från regionstyrelsen**

Revisorerna vill ha ett skriftligt svar från regionstyrelsen på ovanstående frågor senast 2017-01-31.

Göte Wahlström  
Ordförande

Anders Gustafsson  
Vice ordförande