

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Region Jönköpings län

2022-04-06

Projektledare Kerstin Sikander

Projektmedarbetare Agnes Benjamin, Jonas Sukhin,

Helan Brindar

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionella bedömning:

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

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade målpuppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Styrelsens bedömning i årsredovisningen är att Region Jönköpings län har en god hushållning 2021, både verksamhetsmässigt och finansiellt.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

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

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av regionens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-04-05 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument, Budget med verksamhetsplan 2021 och flerårsplan för perioden 2022-2023, innehållande 38 mål för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet samt ett övergripande finansiellt mål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen redovisas en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2021. Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att investeringarna över tid ska finansieras med egna medel. Nuvarande tidsperiod omfattar åren 2015 – 2025. Utgångspunkten i det övergripande finansiella målet är att verksamhetens nettokostnad över tid ska utgöra högst 98% av skatteintäkter, statsbidrag och kommunal utjämning samt att finansnettot på tillgångsförvaltningen ska täcka de finansiella kostnaderna avseende pensionsskulden.



I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Av redovisningen framgår att det övergripande finansiella målet uppfylls.

Enl Budget: Det övergripande finansiella målet innebär att	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Investeringarna ska över tidsperioden 2015-2025 egenfinansieras med 100%.	Verksamhetens resultatet före finansnetto år 2021 tillsammans med årets avskrivningar är 636 mnkr högre än nettoinvesteringarna.	För periodens sju första år har investeringarna fullt ut finansierats med egna medel. Marginalen är 1 223 mnkr. Målet är uppfyllt.
Verksamhetens nettokostnad ska över tid utgöra högst 98% av skatteintäkter, statsbidrag och kommunal utjämning.	Verksamhetens nettokostnad år 2021 uppgår till 94,1% av skatteintäkter, statsbidrag och kommunal utjämning.	Sammanlagt för periodens sju första år uppgår nettokostnaden till 95% av skatteintäkter, statsbidrag och kommunal utjämning. Målet är uppfyllt.
Finansiella intäkter från pensionsmedels- och rörelsekapitalförvaltningen ska täcka finansiella kostnader avseende pensionsskulden	Finansnetto år 2021 är positivt med 518 mnkr.	Sammanlagt för periodens sju första år är finansnettot positivt med 971 mnkr. Målet är uppfyllt.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen redovisas en avstämning mot regionens mål för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Verksamheten beskrivs, planeras och följs ur fem perspektiv; Medborgare och kund, Process och produktion, Lärande och förnyelse, Medarbetare samt Ekonomi. Av redovisningen framgår att 26 av 38 mätetal helt eller

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Ja Det övergripande finansiella målet uppfylls. 
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Utifrån årsredovisningens återrapportering framgår att 68% av 38 systemmätetal är uppfyllda eller delvis uppfyllda år 2021. 

2022-04-06



Kerstin Sikander

Projektledare/Certifierad kommunal revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Jönköpings län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av ramavtal ref. nr RJL 2017/2260 från 2017-12-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.