

Regionrevisionen

Regionstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2015:2

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport 2015:2. 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 av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

En fördjupad granskning pågår av åtgärder för att uppnå en budget i balans för hälso- och sjukvården, varför revisorerna återkommer närmare vad gäller detta.

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 för kommunal redovisning.

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

enligt blandmodellen inte redovisas i årets delårsrapport, vilket det gjorde i delårsrapport 2014:2. I delårsrapporten saknas en övergripande redovisning av regionens investeringsverksamhet, en samlad bedömning av om målen om god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås samt en bedömning av balanskravet utifrån helårsprognosen. Detta ska, enligt rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning ingå i förvaltningsberättelsen.

- Delårsrapporten ger en tydlig bild av läget av måluppfyllelsen. Den redovisning, som görs i tabellform av systemmätetal, mål och resultat ger en bra överblick.

Finansiella mål

- De finansiella målen är uppfyllda per 31 augusti 2015. Målen bör kunna nås vid årets slut, om inga väsentliga avvikelser finns i utfallet för helåret, jämfört med den prognos som lämnats i delårsrapporten.

Verksamhetsmål

- Målet, att nettokostnaden per verksamhetsområde inte ska överstiga budgeten, kommer inte att uppnås för flera av verksamheterna, enligt helårsprognosen i delårsrapporten. Revisorerna delar denna bedömning. Stora underskott finns särskilt inom den specialiserade somatiska vården. Av delårsrapporten framgår att Regionen bedömer att det varit svårt att värdera om och i vilken omfattning kostnadsbesparingar hittills kunnat uppnås genom åtgärdsplanen.

- Måluppfyllelsen, som redovisas i delårsrapporten, för övriga verksamhetsmål, är i stor sett förenlig med målen fullmäktige fastställt i budgeten för år 2015.

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, inkludera en redovisning av investeringsverksamheten, en samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås samt en bedömning av balanskravsresultatet utifrån ett helårsperspektiv.

Revisorerna återkommer med eventuella rekommendationer gällande åtgärder för att uppnå en budget i balans inom hälso- och sjukvården, när pågående granskning är avslutad.

Frågor till regionstyrelsen

Revisorerna vill få en redogörelse av regionstyrelsen för vilka åtgärder som styrelsen avser vidta, till följd av granskningens resultat och revisorernas rekommendation.

Svar från regionstyrelsen

Revisorerna vill ha ett skriftligt svar från regionstyrelsen på ovanstående fråga senast 2016-01-31.

Göte Wahlström
Ordförande

Anders Gustafsson
Vice ordförande