

Granskning av delårsrapport 2016:2

Region Jönköpings län



Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1 Bakgrund.....	3
2.2 Syfte och revisionsfrågor	3
2.3 Avgränsning	3
2.4 Revisionskriterier.....	3
3. Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.1 Bokslutsprocessen	4
3.2 Redovisningsprinciper	4
3.3. Överensstämmelse med gällande rekommendationer	4
3.4 Uppföljning av tidigare iakttagelser	5
3.5 Resultatanalys.....	6
3.6 Balansräkning	8
3.7 Bedömning	8
4. God ekonomisk hushållning	10
4.1 Finansiella mål	10
4.2 Mål för verksamheten	10
4.3 Bedömning	11

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat regionens delårsbokslut för perioden 2016-01-01 – 2016-08-31. Granskningens och revisionsrapportens syfte gällande delårsbokslutet är att vara en del av det underlag som revisorerna använder inför sitt ställningstagande i revisionsberättelsen vid räkenskapsårets slut.

Kommunallagen föreskriver att budgeten skall innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. Dessa mål skall utvärderas i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- ▶ Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges mål?
- ▶ Är delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed för kommunal verksamhet?

Granskningen utgår från den lämnade delårsrapporten och utifrån granskningen har vi gjort nedanstående bedömningar/iakttagelser:

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten per den 31 augusti 2016, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens ekonomiska resultat och ställning utifrån de principer som tillämpas av regionen.

Delårsrapporten är delvis upprättad i enlighet med de krav som finns i Lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och fastställda bokslutsanvisningar. Vi noterar att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls. Vidare noteras att rekommendation 22, delårsrapport inte följts fullt ut. Vi anser att redovisningsprinciperna för avsättningen avseende eget kapital från Regionförbundet i Jönköpings län inte överensstämmer med god redovisningssed.

Redogörelsen i delårsrapporten bör på ett tydligare sätt kopplas till regionstyrelsens och nämndernas uppdrag och verksamheter. Så som delårsrapporten är utformad idag är det svårt att få en bild av utfall och avvikelser för de enskilda nämnderna och därmed försvåras styrningen av nämnderna samt revisorernas ansvarsprövning. Vi konstaterar att de stödfunktioner som finns inom Regionstyrelsens verksamhet t ex fastigheter, IT och verksamhetsstöd och service inte behandlas i delårsrapporten.

Det finansiella målet är uppfyllt per 31 augusti 2016. Vi noterar att delårsrapporten per den 31 augusti 2016 inte innehåller någon balanskravsutredning.

Vår samlade bedömning är att delårsrapporten ger en tydlig bild av måluppfyllelsen per 31 augusti 2016 gällande fastställda systemmätetal. Det går däremot inte till fullo att utläsa vilket arbete som sker för att nå måluppfyllelse inom de mätetal/områden där måluppfyllelse inte nås/delvis nås. Det saknas en bedömning av måluppfyllelsen utifrån regionens övergripande strategiska mål. En samlad bedömning kring god ekonomisk hushållning utifrån regionens styrmodell bör finnas med i årsredovisningen som omfattar hela verksamhetsåret. Den samlade bedömningen är speciellt viktig eftersom regionen arbetar med mål som är högt satta och inte förväntas kunna uppnås till alla delar.

2. Inledning

2.1 Bakgrund

Redovisningsrevisionen ska ge revisorerna underlag för att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Den omfattar granskning av regionens årsredovisning, delårsbokslut, intern kontroll samt granskning av olika system och redovisningsrutiner.

Enligt kommunallagen ska revisorerna granska en delårsrapport omfattande minst 6 månader och högst 8 månader av verksamhetsåret.

Revisorerna skall även bedöma om resultatet i delårsrapporten, som ska behandlas av fullmäktige, är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

2.2 Syfte och revisionsfrågor

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål. Granskningen innefattar även kontroller av att regionens delårsrapport överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Granskningsresultaten vid delårsbokslutet utgör viktig information inför granskningen av årsbokslutet.

Granskningen bygger på följande revisionsfrågor:

- ▶ Är resultatet i delårsrapporten förenligt med fullmäktiges mål?
- ▶ Är delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed för kommunal verksamhet?

2.3 Avgränsning

Då detta är en översiktlig granskning har granskningsinsatserna koncentrerats till övergripande frågor samt analys av verksamheter som har väsentlig betydelse för regionens resultat- och balansräkningar.

2.4 Revisionskriterier

Granskningen utgår i huvudsak från följande revisionskriterier:

- ▶ Kommunallagen
- ▶ Lag om kommunal redovisning
- ▶ Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning
- ▶ Budget med verksamhetsplan 2016, flerårsplan 2017-2018
- ▶ Region Jönköpings läns bokslutsinstruktioner

3. Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

3.1 Bokslutsprocessen

Verksamheten i Region Jönköpings län består av nämnden för Folkhälsa- och sjukvård, nämnden för Arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet, nämnden för Trafik, infrastruktur och miljö samt Regionstyrelsen.

I delårsrapporten redovisas regionens verksamhet enligt den modell som fanns föregående år d.v.s. uppdelat på Hälso- och sjukvård samt Regional utveckling. Den detaljerade finansiella informationen är lagd som en bilaga till delårsrapporten. I denna bilaga framgår bl.a. driftsresultat och budgetavvikelser för olika delar i nämndernas verksamhet.

Internt sker fortfarande en uppföljning per verksamhetsområde, dvs. medicinsk vård, kirurgisk vård, psykiatri- och rehabilitering, medicinsk diagnostik, IT-centrum m.fl.

Den ekonomiska redovisningen av regionens verksamhet sker alltså utifrån flera olika perspektiv.

Kommentar:

Delårsrapporten är en återrapportering av hur regionen och nämndernas verksamhet följer de riktlinjer och mål som Regionfullmäktige har fastställt. Den bör därför utformas med samlade avsnitt per styrelse och resp. nämnd där verksamhet, mål och ekonomi redovisas på ett tydligt sätt. På så sätt kan styrelse och nämnder redogöra för hur verksamheten utfört sitt uppdrag med erhållna resurser samt enligt fullmäktiges mål.

3.2 Redovisningsprinciper

Regionen upprättar månadsuppföljningar, delårsbokslut per den 30 april och per den 31 augusti samt ett årsbokslut per den 31 december. Det finns fastställda anvisningar för delårsbokslutet per den 31 augusti 2016.

Kommentar:

Samma redovisningsprinciper som i föregående års del- och årsbokslut har tillämpats.

3.3. Överensstämmelse med gällande rekommendationer

Rådet för kommunal redovisning har gett ut en rekommendation 22, delårsrapport. Denna rekommendation innehåller beskrivningar av vad en delårsrapport ska innehålla. I förvaltningsberättelsen ska bl.a. framgå:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut.
- Upplysningar om den förväntade utvecklingen.
- Samlad och övergripande redovisning av investeringsverksamheten.
- Redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till helårsbudgeten.
- Samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Kommentar:

Årets delårsrapport har kompletterats med en övergripande redovisning av regionens investeringsverksamhet. I likhet med tidigare år saknas en samlad bedömning om huruvida målen om god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås samt en bedömning av balanskravet utifrån helårsprognosen.

3.4 Uppföljning av tidigare iakttagelser

I granskningsrapporten avseende delårsbokslutet 2015:2 fanns följande sammanfattande bedömning:

"I likhet med tidigare granskningar vill vi påtala att delårsrapporten inte är upprättad utifrån kraven i lag om kommunal redovisning avseende pensionerna. Fullfondering tillämpas istället för blandmodellen som lagen kräver. Vidare avviker – enligt vår uppfattning – beslutet om snittning av de finansiella kostnaderna för pensionerna från vad som är god redovisningssed. Vi bedömer dock att redovisat resultat för delårsperioden i allt väsentligt är rättvisande utifrån de redovisningsprinciper som Regionen tillämpar för pensionerna. Resultatet enligt blandmodellen framgår inte av delårsrapporten".

Kommentar:

Regionen redovisar även i år hela pensionsåtagandet som en avsättning i balansräkningen. Detta är inte förenligt med lagen om kommunal redovisning, som anger att blandmodellen ska tillämpas.

I årets delårsrapport per den 31 augusti 2016 redovisas resultatet enligt fullfonderingsmodellen, vilket innebär att gällande lagkrav inte uppfylls.

Snittning har skett av de finansiella kostnaderna avseende pensionerna. Detta är inte i linje med god redovisningssed, men är förenligt med de principer som budgeten är baserad på.

3.5 Resultatanalys

Resultaträkning, mnkr	Utfall januari-augusti 2016	Utfall januari-augusti 2015	Skillnad	Prognos 2016	Budget 2016	Avvikelse Prognos-Budget	Utfall 2015
Verksamhetens intäkter	1 267	1 199		1 953			1 913
Verksamhetens kostnader	-7 241	-6 875		-11 241			-10 678
Avskrivningar	-257	-240		-381			-369
Verksamhetens nettokostnad	-6 231	-5 916	-315	-9 669	-9 624	-45	-9 134
Skatteintäkter	5 175	4 937	238	7 762	7 808	-46	7 407
Generella statsbidrag och utjämning	1 364	1 301	63	2 045	2 045	0	1 962
Resultat före finansnetto	308	322	-14	138	230	-92	235
Finansnetto	110	107	3	122	44	78	157
Årets resultat	418	429	-11	260	274	-14	392

Kommentarer till resultat för perioden januari – augusti 2016:

Regionens resultat för perioden uppgår till 418 mnkr (få 429 mnkr). Resultaten är inte helt jämförbara, då de innehåller ett antal jämförelsestörande poster t ex:

- Föregående år erhöll regionen en återbetalning avseende AFA-medel som uppgick till 46 mnkr. Motsvarande återbetalning kommer inte att ske för 2016.
- Det generella flyktingbidraget som regionen fick från staten 2015 ska fördelas under perioden 2015 och 2016. En mindre del intäktsfördes 2015. Resterande del fördelas jämnt över 2016. Det finns ett antal projekt som bedrivs inom regionen för dessa medel. Bedömningen är att kostnaderna inte kommer att uppgå till erhållet bidrag, vilket kommer att ge ett visst överskott.
- Under året har nedskrivning av anläggningstillgångar uppgående till 39 mnkr skett hos IT-centrum.

Kommentarer till budgetavvikelse och prognos för perioden 2016:

Regionen prognosticerar ett resultat uppgående till 260 mnkr. Detta är 14 mnkr lägre än budget.

Verksamhetens nettokostnad i prognosen beräknas överstiga budgeten med 45 mnkr.

Kommentarer till skatteintäkter och finansiella poster:

Skatteintäkterna i prognosen är baserade på en beräkning från SKL i augusti 2016. Denna var betydligt lägre än den prognos som låg till grund för budgeten. Avvikelsen i prognosen uppgår till 46 mnkr. Det har kommit ytterligare en prognos från SKL efter att delårsrapporten fastställdes. Denna visar på något högre skatteintäkter för 2016.

Räntenettot påverkas av innehållet i värdepappersportföljen samt i vilken utsträckning reavinst realiserar. Omplacering mellan räntebärande värdepapper och aktier sker för att uppfylla de krav som finns i finanspolicyn avseende hur stor andel av de finansiella tillgångarna som får användas för respektive placeringsform. Det innebär att då aktiekurserna stiger avyttras aktier och vinster realiserar. Det finansiella nettot är även i hög grad påverkat av vilka finansiella kostnader som finns avseende värdesäkring av pensioner.

I delårsrapportens bilaga finns en driftsredovisning som kan sammanställas per nämnd enligt nedan:

Driftsredovisning per nämnd (exkl gemensamma kostnader)	Utfall januari-augusti 2016	Prognos 2016	Budget 2016	Avvikelse	Avvikelse i %
Nämnden Folkhälsa och sjukvård	5 476	8 421	8 347	- 74	- 0,9 %
Nämnden Arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet	133	219	245	26	10,6 %
Nämnden Trafik, infrastruktur och miljö	535	777	732	- 45	- 6,1 %
Regionstyrelsen	152	352	408	56	13,7 %
Regiongemensamma poster	- 65	- 99	- 107	8	
Totalt	6 231	9 670	9 625	- 45	

Beloppen i ovanstående tabell innehåller interna poster.

Nämndernas driftsresultat kommenteras inte särskilt i delårsrapporten. Likt tidigare år finns kommentarer utifrån det ekonomiska utfallet för Hälso- och sjukvård och Regional utveckling, det saknas dock en samlad analys utifrån ovanstående budgetavvikelser på nämndnivå. Driftsredovisningen för regionstyrelsen kommenteras inte.

Inom **nämnden Folkhälsa och sjukvård** har Kirurgisk vård och Medicinsk vård fått i uppdrag att inför 2017 minska nettokostnaderna med 150 mnkr. Under 2016 har kostnaderna minskat. Eftersom det var en hög nivå på nettokostnaderna vid årets ingång bedöms effekten inte nås fullt ut för året 2016. Psykiatri och rehabilitering prognostiserar ett överskott för 2016.

Nämnden Arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet visar ett överskott i sin prognos. Detta beror huvudsakligen på att projekt i första hand har finansierats via statliga projektmedel/bidrag och att delar av budgeten därför inte utnyttjas för verksamhetsåret 2016.

Nämnden för Trafik, infrastruktur och miljö har en avvikelse i sin prognos mot budget som uppgår till - 45 mnkr. Det finns två huvudsakliga förklaringar till denna avvikelse. Nämnden har konstaterat att taxorna inte täcker de kostnader som finns för länstrafiken. Nämnden har agerat mot bakgrund av det förväntade underskottet och lagt fram förslag om ökade taxor till Regionfullmäktige.

Regionen medfinansierar en järnvägsinvestering i Båråmo. Under 2016 har 16 mnkr betalats ut till Trafikverket. Resterande 16 mnkr kommer att betalas under 2018 när projektet är slutfört. Det finns en förpliktelse för regionen att betala beloppet och därför har hela beloppet kostnadsförts under 2016. Endast 16 mnkr har budgeterats 2016 för detta projekt. Hela beloppet fanns med i budgeten för 2015.

3.6 Balansräkning

I detta avsnitt kommenteras vissa balansposter.

Redovisning av Regionförbundet Jönköpings läns eget kapital

Regionförbundet Jönköpings läns verksamhet ingår fr.o.m. januari 2015 i regionen. Vid övergången hade Regionförbundet ett eget kapital uppgående till 22 mnkr. Beloppet redovisas som en avsättning. Motivet till detta var att beloppet skulle användas för regionala projekt.

En avsättning är en förpliktelse baserad på inträffade händelser som med säkerhet kommer innebära utflöde av resurser när förpliktelsen regleras. Avsättningar redovisas i balansräkningen mellan eget kapital och skulder. Andra exempel på avsättningar är avsättning för framtida pensioner.

Kommentar:

Då det inte finns förpliktelser som är kopplade till avsättningen bör den upplösas. Detta påverkar resultatet positivt med 22 mnkr.

Prestationsmedel och bidrag

Regionen får ett stort antal bidrag från staten och olika myndigheter för att finansiera olika utvecklingsprojekt och för att kunna prioritera särskilt angelägna områden. Vissa bidrag är generella medan andra är baserade på att vissa prestationer utförs för att bidraget ska utbetalas.

Psykiatrin får årligen prestationsmedel från staten för sin verksamhet. Det finns oklarheter kring vilket år denna intäkt ska redovisas. Tidigare kunde bidrag föras över till kommande år. Avtalen har nu ändrats så att bidraget ska redovisas samma år det avser. Det finns vid delårsbokslutet ej resultatförda äldre bidrag, uppgående till 16 mnkr.

Kommentar:

Om verksamheten får bidrag utan återbetalningsskyldighet ska dessa intäktsföras det år de erhålls. En översyn över ej utnyttjade bidrag bör ske innan årsskiftet för att utvärdera om intäktsföring ska ske.

3.7 Bedömning

De avvikelser som finns i resultaträkningen mellan utfall och budget för perioden har på övergripande nivå i allt väsentligt kunnat analyseras och trovärdiga och rimliga förklaringar finns.

Redogörelsen i delårsrapporten bör på ett tydligare sätt kopplas till regionstyrelsens och nämndernas uppdrag och verksamheter. Så som delårsrapporten är utformad idag är det svårt att få en bild av utfall och avvikelser för de enskilda nämnderna och därmed försvåras styrningen av nämnderna samt revisorernas ansvarsprövning. Vi konstaterar att de stödfunktioner som finns inom Regionstyrelsens verksamhet t ex fastigheter, IT och verksamhetsstöd och service inte behandlas i delårsrapporten.

Vår bedömning är att delårsrapporten per den 31 augusti 2016, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens ekonomiska resultat och ställning utifrån de principer som tillämpas av regionen.

Delårsrapporten är delvis upprättad i enlighet med de krav som finns i Lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning och fastställda bokslutsanvisningar. Vi noterar att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls. Vidare noteras att rekommendation 22, delårsrapport inte följts fullt ut. Vi anser att redovisningsprinciperna för avsättningen avseende eget kapital från Regionförbundet i Jönköpings län inte överensstämmer med god redovisningssed.

4. God ekonomisk hushållning

4.1 Finansiella mål

Mål	Utfall per 31 aug. 2016	Prognos per 31 dec. 2016
Investeringar ska egenfinansieras. <i>Mot bakgrund av pågående och planerat investeringsprogram för perioden 2015-2018 krävs att resultatet i genomsnitt uppgår till 215 mnkr årligen, vilket motsvarar drygt 2 % av skatt och statsbidrag</i>	Resultat: 418 mnkr Avskrivningar: 257 mnkr Investeringsutrymme: 675 mnkr Genomförda nettoinvesteringar: 327 mnkr	Resultat: 260 mnkr Avskrivningar: 382 mnkr Investeringsutrymme: 642 mnkr Prognos nettoinvesteringar: 635 mnkr

Det finansiella målet är uppfyllt per 31 augusti 2016. Vi noterar att delårsrapporten per den 31 augusti 2016 inte innehåller någon balanskravsutredning, se avsnitt 3.3.

4.2 Mål för verksamheten

I dokumentet Budget med verksamhetsplan 2016 och flerårsplan 2017-2018, framgår Regionens vision - "För ett bra liv i en attraktiv region". Budgeten är det viktigaste styrdokumentet och här fastställs vision, värderingar och övergripande strategiska mål. Inom de olika verksamhetsområdena formuleras sedan mål, framgångsfaktorer, mätetal och handlingsplaner. Utgångspunkten är att förverkliga visionen genom god hushållning, såväl verksamhetsmässigt som finansiellt.

I delårsrapporten anges att verksamhetsmålen för hälso- och sjukvård fokuserar på tillgänglighet, bemötande, kliniska resultat, patientsäkerhet, folkhälsa och kostnadseffektivitet. Målen för regional utveckling har sin utgångspunkt i att skapa attraktivitet och tillväxt i länet.

Måluppfyllelse redovisas för de systemmätetal som regionfullmäktige beslutat ska mätas i delårsboksluten 2016. Per 31 augusti 2016 mäts 45 av totalt 67 systemmätetal. Likt tidigare år så sker redovisning av systemmätetalen i två delar, en mer utförlig beskrivning under respektive verksamhetsområde och en redovisning i tabellform.

Sammanfattningsvis ser måluppfyllelsen ut enligt följande:

		2016-08-31	Andel i %	2015-08-31	Andel i %
Antal mål som är uppfyllda		17	38 %	20	42 %
Antal mål som är delvis uppfyllda		18	40 %	17	35 %
Antal mål som inte är uppfyllda		10	22 %	11	23 %
Antal mål som mäts i delåret		45		48	

Ovanstående tabell visar att 78 % av regionens mål är uppfyllda alternativt delvis uppfyllda per den 31 augusti 2016. Denna nivå ligger i linje med föregående år, då 77 % av målen var uppfyllda/delvis uppfyllda. Vid en jämförelse av måluppfyllelsen mellan 2015 och 2016 så är det 18 mål som uppnår ett bättre resultat, 8 mål har ett oförändrat resultat och 19 mål har ett sämre resultat i jämförelse med samma period föregående år. Det finns inga nya systemmätetal i år i jämförelse med delårsrapporten per den 31 augusti 2015.

4.3 Bedömning

Utgångspunkten för regionens redovisning av måluppfyllelse och god hushållning är systemmätetalen som likt tidigare år redovisas, dels i beskrivande text per verksamhetsområde och dels i tabellform. Tillsammans med den redovisning i tabellform som sker av systemmätetalen ges en strukturerad information gällande fastställd målnivå, måluppfyllelse per 160831, förändring i jämförelse med föregående år samt vilka gränsvärden som gäller för de olika måluppfyllelsenivåerna (grönt, gult och rött).

De systemmätetal som inte når måluppfyllelse kommenteras i delårsrapporten. I samtliga fall finns en förklaring till varför måluppfyllelse inte nås och i vissa fall finns det angivet vilka åtgärder som ska vidtas. Vår bedömning är att det är önskvärt att det finns tydliga åtgärdsförslag för samtliga systemmätetal som inte är uppfyllda/delvis uppfyllda. Av de 10 systemmätetal/mål som inte når måluppfyllelse (se ovanstående tabell) avser 4 st. ekonomiperspektivet, dessa är följande:

- **Ekonomi i balans inom specialiserad vård.** Utfallet per 160831 visar på ett underskott motsvarande 2,5 % i somatisk vård och ett överskott på 3,2 % i psykiatrisk vård. Kirurgisk vård och Medicinsk vård har i uppdrag inför 2017 att minska nettokostnaderna med totalt 150 mnkr. Målsättningen var att åtgärderna skulle ha full ekonomisk effekt från och med år 2017. En successiv förbättring har skett under 2016. För att nå målet genomförs ett antal förändringsprojekt, omfördelning av operationer och standardiserade vårdförlopp. På regionövergripande nivå sker arbete

för att skapa en jämlik vård, gemensamma arbetssätt och minskade kostnader. Överskottet inom psykiatri förväntas bli 25 mnkr vid årsskiftet. Det finns inga kommentarer kring orsaken till överskottet, vilket vi bedömer som en brist.

- **Ekonomi i balans inom tandvård.** Allmäntandvården redovisar ett underskott med 3,1 % i förhållande till budget. Förklaringen ligger i att antalet barn har ökat under flera år och på den senaste tiden har ett stort antal asylsökande barn kommit till. Det anges även att behandlingsinsatserna har ökat per barn. Inga åtgärdsförslag redovisas.
- **Nettokostnad inom ram avseende Trafik och infrastruktur.** Kollektivtrafiken redovisar en nettokostnad som är högre än budgeterad nivå (-6,1 %). En av orsakerna anges vara att biljettintäkterna inte kommer upp i budgeterad nivå samtidigt som Krösatågen redovisar ett underskott pga. många inställda turer till följd av banarbeten och kostnader för ersättningsbussar. Även medfinansieringen av järnvägen i Båråmo påverkar nettokostnaden. Inga åtgärdsförslag redovisas.
- **Självfinansieringsgrad – allmän trafik.** Målet för året är 40 % och 50 % över tid. Per 31 augusti 2016 är självfinansieringsgraden 35 %. Målet nås inte pga. att biljettintäkterna inte ökar lika mycket som den skattefinansierade delen. Förslag om höjd kollektivtaxa röstades ner under våren 2016.

Inom perspektivet Medarbetare är det tre systemmätetal som mäts per 31 augusti 2016. Två av dessa bedöms vara delvis uppfyllda och ett mätetal uppfylls inte. Mätetalet kring sjukfrånvaron når inte målvärdet. Sjukfrånvaron ökar både för kvinnor och män och det är den långa sjukfrånvaron som ökar. Det anges att ökningen av sjukfrånvaron i regionen följer den nationella utvecklingen. I delårsrapporten redovisas att det sker ett arbete med arbetsmiljö och hälsa genom hälsofrämjande, förebyggande och rehabiliterande insatser. Arbetet är fokuserat på långtidssjukskrivningarna samtidigt som det sker riktade insatser för att förebygga stress, utmattning, psykisk ohälsa och belastningsproblematik. Det framkommer inte vilka effekter dessa insatser bedöms ge till årsskiftet eller på längre sikt.

Det finansiella målet (se avsnitt 4.1) är uppfyllt per den 31 augusti 2016 och vår bedömning är att det sannolikt kommer att uppnås även vid årets slut. För att uppnå god hushållning krävs måluppfyllelse inom både verksamhetsmässiga och finansiella mål. Vi noterar ovan att en stor andel av de systemmätetal som inte når måluppfyllelse per den 31 augusti 2016 finns inom det ekonomiska perspektivet. Det är viktigt att följa utvecklingen av dessa under resterande del av året.

Vår samlade bedömning är att delårsrapporten ger en tydlig bild av måluppfyllelsen per 31 augusti 2016 gällande fastställda systemmätetal. Det går däremot inte till fullo att utläsa vilket arbete som sker för att nå måluppfyllelse inom de mätetal/områden där måluppfyllelse inte nås/delvis nås. Det saknas en bedömning av måluppfyllelsen utifrån regionens övergripande strategiska mål. En samlad bedömning kring god ekonomisk hushållning utifrån regionens styrmodell bör finnas med i årsredovisningen som omfattar hela verksamhetsåret. Bedömning och analys kan då baseras på måluppfyllelsen för samtliga systemmätetal. Systemmätetalen är många till antalet och regionen har satt höga målsättningar för att stimulera till förnyelse och förbättring, vilket gör att full måluppfyllelse inte förväntas för samtliga mätetal. Det bör just av den anledningen tydligt framgå i årsredovisningen hur regionen kommit fram till sin bedömning av god ekonomisk hushållning och hur måluppfyllelsen för systemmätetalen påverkat bedömningen.

Jönköping 2016-10-27

EY

Anders Hellqvist
Certifierad kommunal revisor

Helena Patrikson
Certifierad kommunal revisor/Auktoriserad revisor

Ulrika Strånge
Certifierad kommunal revisor