

Regionrevisionen

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

Granskning av årsredovisning 2016

Regionens revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2016.

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

I granskningen av årsredovisningen ingår att bedöma om redovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer avseende god redovisningssed. Vidare ska revisorerna, enligt kommunallagen, bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser såväl de finansiella målen som målen för verksamheten. Syftet med granskningen är även att den ska vara ett underlag för revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen för år 2016.

Resultatet av granskningen redovisas i granskningsrapport ”Granskning av årsredovisning 2016 Region Jönköpings län”. Rapporten överlämnas härmed till regionstyrelsen samt till nämnden för folkhälsa och sjukvård, nämnden för trafik, infrastruktur och miljö samt nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet.

Revisorernas bedömning

Revisorernas övergripande bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning samt rekommendationerna avseende god redovisningssed, med följande undantag:

- räkenskaperna enligt fullfonderingsmodellen uppfyller inte lagen om kommunal redovisning vad avser redovisningen av pensionerna
- bokföringen av ett genomsnitt för basbeloppseffekt vid beräkning av avsättning för pensioner är inte i enlighet med god redovisningssed.

Revisorerna **delar** regionstyrelsens bedömning att balanskravet för år 2016 är uppfyllt. Revisorerna **delar** även regionstyrelsens bedömning av att de finansiella målen är uppfyllda.

Revisorernas bedömning är att redovisningen av systemmätetalen är tydlig och strukturerad. Information finns om fastställd målnivå, måluppfyllelse, förändring i jämförelse med de två föregående åren samt gränsvärden för olika målnivåer. Revisorernas bedömning är att transparensen och tydligheten i styrmodellen kan utvecklas och att handlingsplaner med konkreta åtgärder bör presenteras i årsredovisningen för de systemmätetal som inte når måluppfyllelse. Bedömningen är även att redovisningen inte på ett tydligt sätt kopplar ihop utfallet av systemmätetalen och deras utveckling mellan åren till måluppfyllelsen för de strategiska målen och framgångsfaktorerna.

Revisorerna **delar** regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2016.

Revisorerna konstaterar att 52 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda. Detta är något bättre jämfört med föregående år då 49 % av systemmätetalen var uppfyllda. Även andelen systemmätetalen som inte är uppfyllda visar en positiv utveckling, då de utgör en mindre andel, 17 %, år 2016. Andelen systemmätetalen som inte uppfylldes år 2015 var 22 %.

Fler systemmätetal har utvecklats positivt än negativt, jämfört med år 2015. Regionen redovisar ett resultat, som totalt sett överstiger budget. Målen om att nettokostnaderna per verksamhetsområde inte ska överstiga budget, uppnås däremot inte inom den specialiserade somatiska vården eller trafik och infrastruktur. Revisorerna konstaterar att den specialiserade somatiska vården har visat underskott under ett flertal år, men den beslutade åtgärdsplanen med kostnadsanpassningar bedöms ha haft en positiv effekt och minskat budgetavvikelsen.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen

- att utveckla och öka transparensen i styrmodellen och att upprätta handlingsplaner med konkreta åtgärder för de systemmätetal som inte når måluppfyllelse.

Frågor till regionstyrelsen och berörda nämnder

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder regionstyrelsen och berörda nämnder avser vidta med anledning av revisorernas rekommendation och de resultat som redovisas i granskningen.

Revisorerna avser även att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnderna under granskningsåret 2017.

Svar från regionstyrelsen

Revisorerna vill ha ett skriftligt svar från regionstyrelsen på ovanstående frågor senast 2017-09-01.

Göte Wahlström
Ordförande

Anders Gustafsson
Vice ordförande