

Regionrevisionen

Regionfullmäktige

För beaktande till:
Regionstyrelsen
Nämnd för folkhälsa och sjukvård
Nämnd för trafik, infrastruktur och miljö
Nämnd för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet

Granskning av årsredovisning 2018

Regionens revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2018.

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 2018.

Revisionsrapporten i sin helhet är bifogad detta missiv.

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.

Revisorerna bedömer att räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet. Årsredovisningen överensstämmer i dessa avseenden med regionens styrmodell. En alternativ redovisning av pensioner enligt blandmodell finns i årsredovisningen med tillhörande analyser. Avvikelsen i balansräkningen avseende pensionsåtagandet uppgår till 4 753 mkr. Årets resultat skulle, vid redovisning enligt Lag om kommunal redovisning (KRL), varit 135,9 miljoner kr lägre.

Revisorerna noterar även att redovisningen av basbeloppsförändringar och så kallade bromseffekter inte hanterats i enlighet med god redovisningssed.

Revisorerna delar regionens bedömning att balanskravet för år 2018 är uppfyllt, även om nämnden för folkhälsa och sjukvård har överskridit sin budget.

Revisorerna bedömer att redovisat resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Målet förutsätter att regionens resultat tillsammans med avskrivningskostnader täcker investeringarna över tidsperioden 2015-2025. Det finansiella målet är uppfyllt för de inledande fyra åren av tidsperioden. Av redovisningen framgår också att det finansiella målet ej uppfylls för det enskilda året 2018. Revisorerna delar regionens bedömning att en kommande intensiv investeringsperiod innebär en utmaning att klara egenfinansieringsmålet kommande år.

Revisorerna bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Årsredovisningen ger en tydlig bild av måluppfyllelsen för år 2018 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen för 2018 är delvis uppfyllda.

Revisorernas bedömning är att transparensen och tydligheten i styrmodellen har utvecklats och det framgår att åtgärdsplaner ska tas fram vid behov. Dock innehåller inte årsredovisningen åtgärdsplaner för samtliga mål som inte når måluppfyllelse.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2018.

Revisorerna konstaterar att 44 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda. Detta är något sämre jämfört med föregående år då 47 % av systemmätetalen var uppfyllda. Även andelen systemmätetal som inte är uppfyllda visar en viss negativ utveckling. De systemmätetal med sämre resultat finns framförallt inom medborgare- och kundperspektivets tillgänglighetsmått. I många delar redovisas måluppfyllelsen på ett tillfredsställande sätt. För varje systemmätetal som redovisas finns en kortfattad analys av utfallet och i vissa fall redovisas planerade åtgärder.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

- att redovisa pensionsåtaganden i balans- och resultaträkningen enligt blandmodellen i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL)
- att redovisa basbeloppseffekten vid beräkning av avsättning av pensioner i enlighet med god redovisningssed

Frågor till regionstyrelsen och berörda nämnder

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

Revisorerna avser även att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnderna under granskningsåret 2019.

Svar från regionstyrelsen

Regionrevisionen föreslår att regionfullmäktige ger regionsstyrelsen i uppdrag att senast 19 augusti 2019 svara på vilka åtgärder som kommer att vidtas till följd av granskningens resultat och revisorernas rekommendationer.

Göte Wahlström
Ordförande

Rolf Westmar
Vice ordförande