

Granskning av årsredovisning 2020

Region Jönköpings län

Projektledare: Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare: Agnes Benjamin, Christopher Hansson, Kerstin
Sikander, Jonas Sukhin*



Innehållsförteckning

Inledning	4
Iakttagelser och bedömningar	6
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	10
Rekommendationer	11

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller den information som skall ingå enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed.

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

Vi bedömer att resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Vi bedömer att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning. Styrelsens bedömning i årsredovisningen är att Region Jönköpings län har en god hushållning, både verksamhetsmässigt och finansiellt för år 2020 med hänsyn tagen till påverkan av coronapandemin.

Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna avviker från lag och god redovisningssed 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 4 492 mnkr. Årets resultat skulle, vid redovisning enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), varit 102 mnkr lägre. Eftersom felet är materiella och påverkar räkenskaperna i väsentlig

omfattning, bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och att rättning bör ske innan de fastställs av fullmäktige.

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning.

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 beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2021-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-13.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av regionens investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Regionen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Årets balanskravsresultat uppgår till 911 mnkr. Regionen har inga underskott från tidigare år att återställa.

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument Budget med verksamhetsplan 2020 och flerårsplan för perioden 2021 - 2022 innehållande ett antal finansiella mål och mål för verksamheten. I årsredovisningen görs en avstämning mot regionens 40 systemmätetal.

Iakttagelser

Finansiella mål

Det övergripande finansiella målet är att investeringarna över tid ska finansieras med egna medel. Nuvarande period omfattar åren 2015 – 2025. Utgångspunkten är att regionens verksamheter inte kostar mer än vad som kan finansieras genom skatteintäkter och statsbidrag.

Finansiellt mål	Utfall 2020	Måluppfyllelse
Investeringarna ska över tidsperioden 2015-2025 egenfinansieras med 100%	För perioden 2015 - 2019 översteg investeringarna verksamhetens resultat tillsammans med avskrivningarna med 49 mnkr. För år 2020 är resultatet tillsammans med avskrivningarna 636 mnkr högre än nettoinvesteringarna.	För periodens sex första år har investeringarna fullt ut finansierats med egna medel. Marginalen är 587 mnkr.

Av redovisningen framgår att det övergripande finansiella målet uppfylls.

Mål för verksamheten

Verksamheten följs upp i fem olika perspektiv. Bedömningen av om god ekonomisk hushållning uppnåtts under 2020 grundar sig dels på hur verksamheten utvecklats i förhållande till regionfullmäktiges mål, dels på hur verksamhetens resultat förhåller sig till regionsektorn i övrigt. Av tabellen nedan framgår att 65 % av mätetalen är uppfyllda eller delvis uppfyllda år 2020. Motsvarande siffra var 77 % år 2019 och 74 % år 2018. En förklaring som ges till skillnaden mellan åren är att coronapandemin påverkat måluppfyllelsen negativt för 2020. Det är inom perspektiven medborgare kund och medarbetare som mätetalen har lägre måluppfyllnad jämfört med föregående år.

Värdering	Utfall 2020	Andel (%)	Utfall 2019	Andel (%)
Antal mätetal som är uppfyllda	12	30%	16	41%
Antal mätetal som är delvis uppfyllda	14	35%	14	36%
Antal mätetal som inte är uppfyllda	14	35%	9	23%
Totalt antal mätetal	40		39	

Bedömning

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 det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2020.

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 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020. Styrelsens bedömning i årsredovisningen är att Region Jönköpings län har en god hushållning, både verksamhetsmässigt och finansiellt för år 2020 med hänsyn tagen till påverkan av coronapandemin.

Rättvisande räkenskaper¹

laktagelser

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR och omfattar erforderliga noter.

Vid granskningen av resultaträkningen för regionen har följande väsentliga avvikelser noterats:

Region Jönköpings län tillämpar redovisning enligt den så kallade fullfonderingsmodellen med motivet att därigenom få en mer rättvisande pensionsredovisning. De poster som påverkar resultaträkningen, jämfört med blandmodellen, är verksamhetens kostnader, verksamhetens nettokostnader, finansiella kostnader och årets resultat. Fullfonderingsmodellen är inte förenlig med LKBR. Lagen anger att blandmodellen skall tillämpas.

Årets resultat uppgår till 1 112 mnkr. Analysen i årsredovisningen har skett utifrån detta resultat. Jämfört med årsbudget innebär årets resultat en positiv avvikelse med 771 mnkr. Jämförelse med budget och föregående år lämnas för varje delpost. Av lämnade resultatkommentarer redogörs för budgetavvikelserna.

I årsredovisningen redovisas även resultaträkning, balansräkning, kassaflöde samt nyckeltal för blandmodellen. Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt samtliga regionens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret.

Årets resultat enligt blandmodellen uppgår till 1 010 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen avviker från LKBR och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensioner då fullfonderingsmodellen tillämpas. I övrigt är vår bedömning att balansräkningen i allt väsentligt redovisar regionens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen samt omfattar erforderliga noter.

Avvikelsen i balansräkningen avseende pensionsåtagandet uppgår till 4 492 mnkr.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar erforderliga noter. Kassaflödesanalysen överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Sammanställda räkenskaper

Regionen har inte upprättat någon sammanställd redovisning. Motiv har lämnats i redovisningsprinciperna. Vi bedömer att kraven enligt LKBR 12.2 uppfylls samt att RKR R 16 har följts.

Redovisningsprinciper

Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper lämnas som not i årsredovisningen.


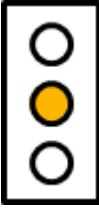
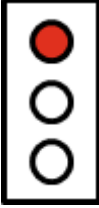
Upplysning lämnas om avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna. Skälen till avvikelserna framgår

Med anledning av ändrade principer till följd av anpassning till ny lagstiftning samt rekommendation RKR R2, har investeringsbidrag som erhållits från privata aktörer återförts. Långfristiga skulder har minskat med 18 mnkr och eget kapital har ökat med samma belopp. Tidigare år har ej räknats om.

Bedömning

Vi 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 4 492 mkr. Årets resultat skulle, vid redovisning enligt LKBR, varit 102 mnkr lägre. Eftersom felet är materiella och påverkar räkenskaperna i väsentlig omfattning, bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt innehåller upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.]	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt Utifrån årsredovisningens återrapportering framgår att 65 % av 40 systemmätetal är uppfyllda eller delvis uppfyllda år 2020. Det övergripande finansiella målet uppfylls.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Ej Uppfyllt Vi bedömer att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild. Bedömningen grundas på att räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet.	

Rekommendationer

Vi rekommenderar regionstyrelsen att säkerställa att gällande lagstiftning och god redovisningssed avseende pensionsåtagandet tillämpas fortsättningsvis. Lagen kräver att blandmodellen tillämpas.

2021-04-

Rebecka Hansson

Uppdragsledare/auktoriserad 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.