

Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Region Jönköpings län

2025-10-23

Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	14
4.	Sammanfattning	20



Inledning



Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige.



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om regionens delårsrapport och årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av regionstyrelsen 2025-10-21.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen

Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Räkenskapsrevision



Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att regionens delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden. Vår bedömning är att delårsrapporten som helhet innehåller det minimum av information som ska ingå enligt LKBR och RKR.



Delårsrapportens räkenskaper

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser och noteringar:

- Från 2025 har regionen gått över till att redovisa pensioner enligt blandmodellen. Det innebär att pensioner intjänade före år 1998 som vid årsskiftet uppgick till 4 443 mnkr har bokats bort från den ingående pensionsavsättningen i balansräkningen och ökat det egna kapitalet. Dessa pensioner redovisas nu som en ansvarsförbindelse i delårsrapporten och uppgår till 4 382 mnkr. Tidigare har redovisningen skett enligt fullfonderingsmodellen vilket varit ett avsteg från gällande lagstiftning. Enligt vår bedömning borde dock övergången till blandmodellen behandlats som en rättelse av fel och balansräkningens jämförelsesiffror borde ha korrigerats enligt RKR R12. Upplýsningar kring vilka poster som påverkas och med vilka belopp borde också finnas i delårsrapporten. I delårsrapportens redovisningsprinciper kommenteras övergången till blandmodellen som en förändrad redovisningsprincip. Regionen kommer att justera jämförelsesiffrorna i årsredovisningen för 2025.
- I delårsrapporten redovisas en ansvarsförbindelse för pensioner om 4 443 mnkr per 2024-12-31. Någon justering har dock inte gjorts av avsättningen och eget kapital med motsvarande belopp i balansräkningen för 2024 vilket blir felaktigt och missvisande.
- Regionen övergick under föregående år till att tillämpa finansiell leasing. Enligt vår bedömning tillämpas dock inte RKR R5 fullt ut, vi har noterat två avsteg.
 - Vår bedömning är att regionens tolkning av RKR R5 inte är helt korrekt när det gäller regionens leasingfordon. Hänvisningen till RKR R4 som gjordes i årsredovisningen avser inventariers ekonomiska livslängd (inte avtalets längd), vilken i dessa fall är längre än tre år. Det garanterade restvärdet medför att avtalen bör klassificeras som finansiella.
 - Den ränta som använts vid omräkning av de finansiella leasingavtalen är alternativ låneränta som diskonteringsränta för samtliga externa lokalhyresavtal. I denna definition används 3M Stibor + 5,5 p.e. Vi anser att andrahandsalternativet (när implicit ränta inte kan fastställas) marginell låneränta, ska tillämpas i dessa fall. Vidare bör en schablonmässigt bestämd



Delårsrapportens räkenskaper

- diskonteringsränta svara mot en långsiktig upplåningsränta (10 årig ränta och uppåt) vid långa lokalhyresavtal på omkring 30 år, snarare än 3M Stibor och en fast marginal. Definitionen av marginell låneränta ska i dessa fall vara utgångspunkten i bestämmandet av diskonteringsräntan.
- Övergången till tillämpning av finansiell leasing gjordes i december 2024, någon omräkning av jämförelsesiffrorna för augusti 2024 har inte gjorts. Enligt RKR R12 borde omräkning av jämförelsesiffrorna skett.
- Beräkningarna avseende regionens finansiella mål görs fortsatt utifrån fullfonderingsmodellen.
- Delårsrapportens balansräkning presenteras endast som bilaga, den borde ingå i själva delårsrapporten. Det finns inget avsnitt som benämns "Förvaltningsberättelse" vilket vi anser borde finnas enligt RKR R17. Drift- och investeringsredovisningarna beskrivs väldigt översiktligt och det finns inga avsnitt i delårsrapporten som benämns "Driftredovisning" eller "Investeringsredovisning" vilket vi anser borde finnas enligt RKR R17.



Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har i det väsentliga upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet har upprättats. Vi anser dock att den kan förbättras vilket beskrivits tidigare.



God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Finansiella mål:

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att investeringarna över tid ska finansieras med egna medel.

Utgångspunkten är att Region Jönköpings läns verksamheter inte kostar mer än vad som kan finansieras genom skatteintäkter och statsbidrag. Region Jönköpings läns ekonomiska resultat ska vara på en nivå där såväl konjunktursvängningar, oförutsedda händelser (t ex pandemier eller andra särskilda händelser) och framtida åtaganden kan klaras. Det handlar om att klara pensionsåtaganden gentemot personalen, investering och finansiering i all verksamhet som Region Jönköpings län ansvarar för.

Det övergripande finansiella målet innebär att:

- Av skatteintäkter och statsbidrag/kommunal utjämning ska över tid verksamhetens nettokostnader utgöra 98 procent, finansnetto 0 procent och investeringsutgifter utöver avskrivningar utgöra 0–2 procent av skatteintäkter och statsbidrag/kommunal utjämning.
- finansiella intäkter från pensionsmedels- och rörelsekapitalförvaltningen ska täcka finansiella kostnader avseende pensionsskulden
- det övergripande finansiella målet om egenfinansiering utvärderas över tidsperioden 2015–2025.

Regionens bedömning i delårsrapporten är att det övergripande finansiella målet kommer att uppnås.



God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål:

Region Jönköpings län har antagit sju strategiska mål. Till de strategiska målen beskrivs ett antal framgångsfaktorer som arbetet ska fokusera på för att uppfylla de strategiska målen de närmsta åren. Inom framgångsfaktorerna finns uppdrag som är gemensamma för hela regionen och uppdrag som är riktade till en specifik nämnd. Det finns även mätetal kopplade till de strategiska målen, även de kan vara gemensamma för hela regionen eller kopplade till en specifik nämnd. Totalt finns det 29 mätetal som rapporteras i delårsrapporten (2 saknas, i rapporten redovisas 27 mätetal). Måluppfyllelse för dessa, vid delåret, bedöms av Region Jönköpings län enligt följande.

Antal mätetal som är:

- Uppfyllda: 6
- Delvis uppfyllda: 14
- Ej uppfyllda: 7
- Ej redovisade: 2

I delårsrapporten redovisas inte uttryckligen någon prognos för måluppfyllelse för helåret avseende verksamhetsmålen. Gällande mätetalen noterar vi att det saknas två mått inom Folkhälsa och sjukvård.



God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av fullmäktige fastställda övergripande finansiella målet. Målet beräknas utifrån fullfonderingsmodellen likt tidigare år. Dock anser vi att måluppföljningen kan presenteras på ett tydligare sätt i delårsrapporten.

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen.

Gällande prognosen för helår 2025 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi noterar att det i delårsrapporten inte görs någon sammanvägd bedömning av om god ekonomisk hushållning bedöms uppnås eller ej.

Notera att Azets inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.



Balanskravsresultat

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsutredning".

Det presenteras ingen tabell över balanskravsutredningen i delårsrapporten men det framgår i texten att prognostiserat balanskravsresultat uppgår till 258 mnkr inräknat orealiserade vinster och förluster på värdepapper om 109 mnkr.

Regionen har inga negativa balanskravsresultat att återställa då synnerliga skäl åberopats för underskotten avseende år 2023 och 2024.



Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.



Sammanfattning

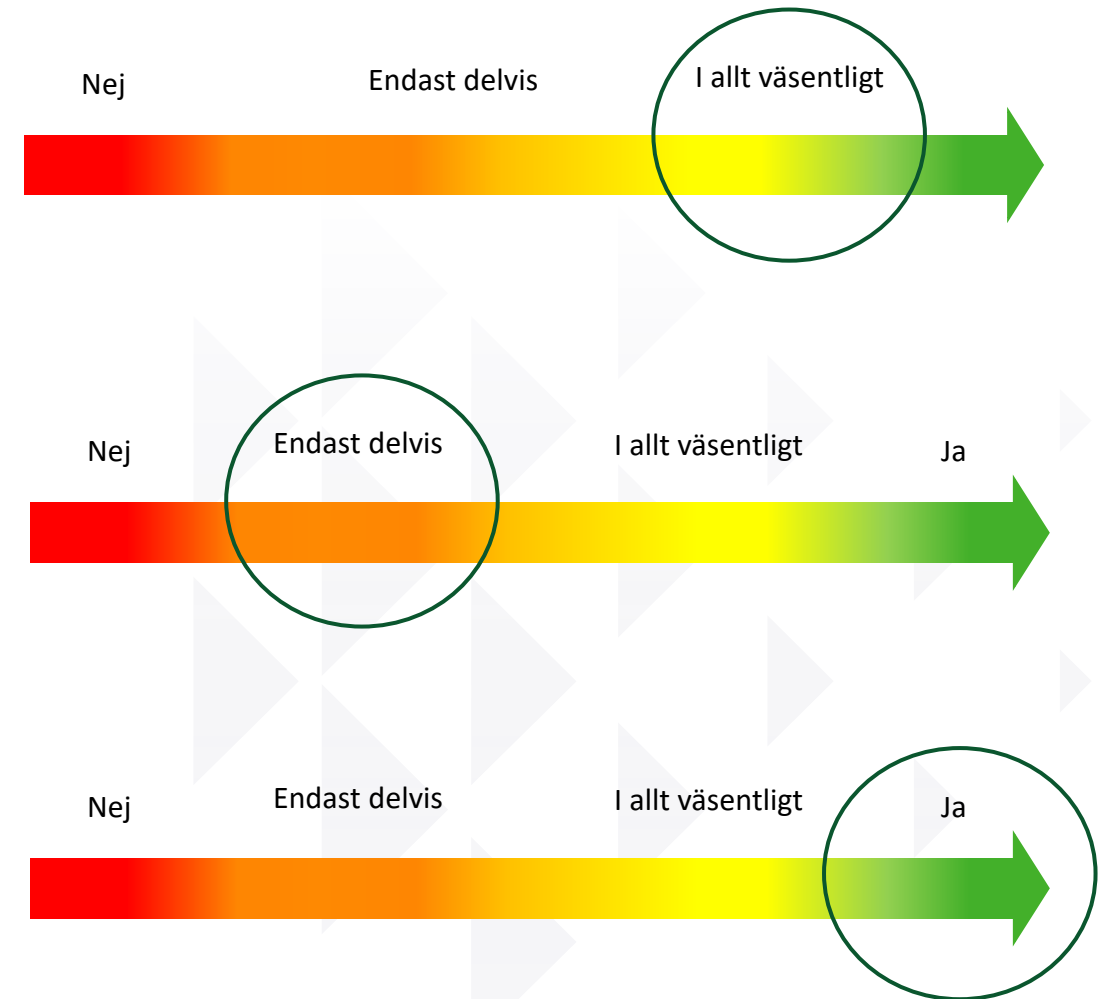


Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?

Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Karlstad 2025-10-23

Marcus Persson
Auktoriserad revisor

Veronica Hedlund Lundgren
Certifierad kommunal revisor



azets.com/sv-se

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

MARCUS PERSSON

Undertecknare 1

Serienummer: 3574831006961f[...]18bb4a43e1ba8

IP: 78.66.xxx.xxx

2025-10-23 08:25:25 UTC



VERONICA HEDLUND LUNDGREN

Undertecknare 1

Serienummer: 84eacfacf7c4d8[...]a1681deabaa3c

IP: 195.198.xxx.xxx

2025-10-23 09:16:11 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra valideringsverktyg för digitala signaturer.