

**Regionrevisionen**

Regionfullmäktige

För kännedom till:

Regionstyrelsen

Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och  
attraktivitet

Nämnden för trafik, miljö och infrastruktur

Nämnden för folkhälsa och sjukvård

Parlamentarisk nämnd

Patientnämnd

## Granskning av delårsrapport 2022:2

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport för perioden 1 januari 2022 till 31 augusti 2022. Resultatet av granskningen framgår av bifogad granskningsrapport, som härmed överlämnas till regionfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och inriktad på att ge ett underlag för bedömningen av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som regionfullmäktige beslutat om. Syftet är även att bedöma om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Revisorerna lämnar även en skriftlig bedömning till regionfullmäktige avseende om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

### Revisorernas bedömning

Utifrån granskningens resultat gör revisorerna nedanstående bedömningar:

Delårsrapporten är inte upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

I likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning konstaterar revisorerna att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls i delårsrapporten.

#### *Finansiellt mål*

Revisionens sammanfattande bedömning är att två av tre mål nås i delårsrapporten med oförändrad bedömning i prognos för helåret.

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att Region Jönköpings län över tid, 2015-2025, ska finansiera investeringar med egna medel. Totalt för åren 2015-2022 beräknas investeringarna fullt ut ha finansierats med egna medel.

I budget beslutad av regionfullmäktige framgår att investeringar som avser köp av tåg som tidigare leasats samt byggnation av tågdepå hanteras utanför målet om egenfinansiering. Av redovisningen framgår att det finansiella målet prognostiseras att uppfyllas.

Revisorerna bedömer att det prognosticerade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt.

#### *Verksamhetsmål*

Av de verksamhetsmål som redovisas i delårsrapporten har 16 mätetal en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse i augusti, medan 14 mätetal har en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Detta är en försämring med 8 procentenheter jämfört med föregående år.

Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsbokslutet.

Inom medborgare kund är det mätetal inom Folkhälsa sjukvård samt verksamhet inom Regional utveckling, utbildning kultur samt Länstrafiken som inte når måluppfyllelse.

Inom process/produktion är det mätetal inom Folkhälsa sjukvård samt Länstrafiken som inte når måluppfyllelse.

För verksamhetsmålen inom perspektiv ekonomi uppnås ett mål delvis, övriga fyra uppnås inte.

Revisorerna bedömer att måluppfyllelsen för verksamhetsmål delvis är förenlig med de mål som fullmäktige fastställt.

### **Revisorernas rekommendationer**

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

- att redovisa pensionsåtaganden i balans- och resultaträkningen enligt blandmodellen i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning

För regionens revisorer

Thomas Werthén  
Ordförande

Göte Wahlström  
Vice ordförande