

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 2022

Regionens revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2022.

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 2022.

Revisionsrapporterna avseende granskning av årsredovisning 2022 är bifogat 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 4 442 mkr.

Årets resultat skulle, vid redovisning enligt Lag om kommunal redovisning (KRL), varit knappt 159 miljoner kr lägre.

Revisorerna delar regionens bedömning att balanskravet för år 2022 är uppfyllt, även om nämnden för trafik, infrastruktur och miljö överskridit sin budget.

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att investeringar 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.

Det övergripande finansiella målet innebär att:

- Skatteintäkter och statsbidrag/kommunal utjämning ska räcka till verksamhetens nettokostnader och investeringsutgifter.
- Finansiella intäkter från pensionsmedels- och rörelsekapitalförvaltningen ska täcka finansiella kostnader avseende pensionskulden.
- Det övergripande finansiella målet om egenfinansiering utvärderas över tidsperioden 2015–2025.

Vår sammanfattande bedömning är att det övergripande finansiella målet uppfylls mot bakgrund av att regionen har ett överskott i egenfinansieringen av investeringar om 2 230 mnkr för planperioden 2015–2022.

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 2022 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen för 2022 är delvis uppfyllda.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2022.

Revisorerna konstaterar att 38 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda, en ökning från föregående år. 69 % av systemmätetalen är uppfyllda eller delvis uppfyllda, föregående år var siffran 66 %. De mål som inte är uppfyllda uppgår till 31 %, vilket är något bättre än föregående år.

Inom folktandvården har 7 av 12 mätetal inte uppnåtts, bland annat avseende tillgänglighet till specialisttandvård samt kötid till allmäntandvården för nya patienter.

De tre mätetal som finns inom barn- och ungdomspsykiatrien uppnås inte.

Revisorerna bedömer att hanteringen av erhållna riktade statsbidrag och dess återrapportering är otydlig. I ett av de granskade projekten fanns en ingående balans om 57 mnkr motsvarande ej använda medel som rapporterats som använda/förbrukade.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

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

Revisorerna avser att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnder och styrelse under granskningsåret 2023.

Thomas Werthén
Ordförande

Göte Wahlström
Vice ordförande