



Region Jönköpings Län
Granskning delårsrapport per 2022-08-31

[Publish Date]

Region Jönköpings län Granskning delårsrapport per 2022-08-31

Granskningsrapport
Region Jönköpings Län



Region Jönköpings Län

Granskning delårsrapport per 2022-08-31

[Publish Date]

Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Räkenskaperna och delårsrapporten	3
Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
Inledning	4
Syfte och revisionsfråga	4
Avgränsning	4
Resultat av granskningen	5
Förvaltningsberättelse	5
Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
Finansiella mål	6
3.3 Balanskravet	6
3.5 Sammanställd redovisning	7

Sammanfattning

Vi har av Region Jönköpings läns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022. Regionens revisorer ska enligt Kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Regionens resultat för delåret uppgår till 166 mkr, vilket är 679 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på orealiserade förluster på värdepapper. Regionens prognos för helåret uppgår till 230 mkr, vilket är 530 mkr lägre än det budgeterade resultatet.
- Regionens balanskravsresultat beräknas uppgå till 716 mkr för 2022.
- Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att regionen i efterlever RKR:s rekommendationer med undantag för redovisning av pensionsskuld (regionen tillämpar fullfonderingsmodellen istället för blandmodellen) samt redovisning av finansiell leasing.

Vi har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) med undantag för tredje punkten ovan.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Regionstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

Finansiella mål

Vår sammanfattande bedömning är att det finansiella målet nås i prognosen för planperioden.

Verksamhetsmål

För de verksamhetsmässiga resultatmålen har 16 mätetal en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse i augusti, medan 14 mätetal har en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsbokslutet.

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Regionens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal och regional verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring. I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenligt med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av regionfullmäktige beslutade målen för ekonomi som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap 16 § Kommunallagen ska behandlas av regionfullmäktige. Rapporten är faktakontrollerad av regionens ekonomidirektör och redovisningschef.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkning

Resultat av granskningen

Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Vi noterar att regionens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser 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.

Vi noterar att regionstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.

För de verksamhetsmässiga resultatmålen/mätetalen har 16 mätetal en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse i augusti, medan 14 mätetal har en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsboks slutet.

Finansiella mål

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att över tid ska investeringarna 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:

- 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.

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.”

Vår sammanfattande bedömning är att det övergripande målet nås mot bakgrund av att regionen har ett överskott i egenfinansieringen av investeringar om 2 373 mkr för planperioden 2015–2022.

Balanskravet

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

Resultatutjämningsreserven, RUR, kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Regionen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen och i enlighet med blandmodellen. Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 716 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

3.4 Kommentarer till resultat- och balansräkning, samt tilläggsupplysningar



Region Jönköpings Län

Granskning delårsrapport per 2022-08-31

[Publish Date]

Regionens resultat för delåret uppgår till 166 mkr, vilket är 679 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på orealiserade förluster på värdepapper.

Regionens prognos för helåret uppgår till 230 mkr, vilket är 530 mkr lägre än det budgeterade resultatet.

Vid granskningen av skatteintäkter noterade vi en felaktig periodiseringsprincip, vilket regionen ej har justerat för. Detta medför ett för lågt redovisat resultat om 25 mkr i augustibokslutet.

Regionen har hittills bedömt samtliga leasingavtal som operationella istället för finansiella. En översyn av tillämpliga avtal pågår.

Regionens årsbudget för investeringar 2022 uppgår till 928 mkr. Till och med augusti har investeringar skett om 317 mkr och årsprognosen anges till 515 mkr. Redovisning saknas per större projekt med total budgetram samt prognos på totalkostnad. Vi rekommenderar regionen att komplettera framtida delårsrapporter med denna information.

Noterbart att pensionskostnaderna kommer att öka väsentligt fr o m nästa år. Regionen erhöi i augusti en prognos från Skandia som visar på en ökning om 1 036 mkr.

Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka regionen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person.

Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

Regionen utnyttjar detta undantag och redovisar därför ingen sammanställd redovisning.

Jönköping den 26 oktober 2022

Emil Andersson

Auktoriserad revisor, Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.