

Regionens revisorer

Regionfullmäktige i Region Jönköpings län



2018 -03- 28

Dnr. RJL2018/944

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer, den verksamhet som bedrivits i regionens företag. Vi har även, tillsammans med landstingsrevisorerna i Kalmar och regionrevisorerna i Östergötland, granskat verksamheten i den gemensamma Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Våra granskningsrapporter med tillhörande missiv, som löpande under året överlämnats till regionfullmäktige, sammanfattas i bilaga och finns även publicerade på vår hemsida.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Region Jönköpings län i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig. Vi bedömer att arbetet med intern kontroll kan utvecklas genom att den interna kontrollplanen specifikt anpassas för regionstyrelsen och nämnder.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige uppställt.

Vi bedömer att måluppfyllelsen beträffande verksamhetsmålen till största del är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om, 77% av mätetalen är uppfyllda eller delvis uppfyllda. Vi ser positivt på att Region Jönköpings län har utvecklat transparensen och tydligheten i styrmodellen, och bedömer att detta arbete bör fortsätta.

Vi tillstyrker

- att regionstyrelsen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- att patientnämnden och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- att parlamentariska nämnden och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- att nämnden för hälso- och sjukvård och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- att nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- att nämnden för trafik, infrastruktur och miljö samt dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet
- att samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen och dess enskilda ledamöter beviljas ansvarsfrihet.


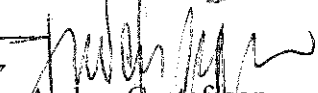




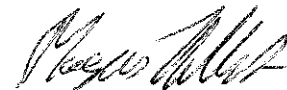

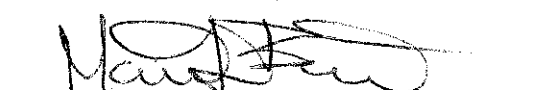
Vi tillstyrker

- att fullmäktige godkänner regionens årsredovisning för år 2017.

Vi återoppar bifogade redogörelse samt avlämnade granskningsrapporter.

Av fullmäktige valda revisorer i Region Jönköpings län – Göte Wahlström, Anders Gustafsson, Susanne Andersson, Marianne Ericsson, Robert Erlandsson, Peter Grahn, Magnus Hellström, Östen Johnsson, Maria Lundblom Bäckström – har undertecknat denna revisionsberättelse.

Region Jönköpings län 2018-03-27

 Göte Wahlström	 Anders Gustafsson	 Marianne Ericsson
 Robert Erlandsson	 Peter Grahn	 Susanne Andersson
 Magnus Hellström	 Östen Johnsson	 Maria Lundblom Bäckström

Vid vår påskrift av revisionsberättelsen saknas revisionsberättelse för ALMI Företagspartner Jönköpings AB, stiftelsen Braheskolan, Jönköpings läns Folkrorelsearkiv, RJL Älghunden 4 AB, och Smålands Konstarkiv.

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Regionrevisorernas redogörelse och sammanfattning av granskningsprojekt
- Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna i Bostadsbyggen i Jönköping AB, ALMI Företagspartner Jönköping AB, RJL Älghunden 4 AB samt TvNo Textilservice AB.
- Revisionsberättelser för Bostadsbyggen i Jönköping AB, TvNo Textilservice AB samt stiftelsen Jönköpings läns museum.

Regionens revisorer

Regionfullmäktige
Region Jönköpings län Region
Jönköpings län

2018 -03- 28

Dnr.

RJL 2018/944

Bilaga till revisionsberättelse 2017

Redogörelse och sammanfattning av granskningsprojekt

Nedan lämnar vi en sammanfattande redovisning av de granskningsprojekt som genomförts under året samt resultaten av dessa.

Grundläggande granskning

Enligt God revisionsred i kommuner 2014:

"Grundläggande granskning är den granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder. Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en löpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ger ett underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse."

Den grundläggande granskningen består av tre delar, årsredovisning och delårsrapport, måluppfyllelse, och intern kontroll.

Intern kontroll

Inom RJL utförs den grundläggande granskningen genom att regionstyrelsen, nämnderna arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet (ANA), folkhälsa och sjukvård (FS), trafik, infrastruktur och miljö (TIM), patientnämnden samt parlamentariska nämnden fördelas på revisorerna i revisionsgruppen som ansvarar för den grundläggande granskningen på respektive nämnd.

Samtliga nämnder har besökts under revisionsåret 2017. Vid dessa besök har frågor avseende nämndernas interna kontroll, uppföljning, måluppfyllelse samt resultat av fördjupade granskning diskuterats.

Erfarenheten från besöken med nämnderna gör att revisorerna bedömer att det finns brister avseende nämndernas arbete med den interna kontrollen. Då den interna kontrollplanen är centralt framtagen för samtliga nämnder är kontrollerna inte specifikt anpassade för respektive nämnd. Detta har också inneburit att det finns nämnder som inte berörs av de beslutade kontrollerna.

Erfarenheter från den grundläggande granskningen har diskuterats och informerats till nämnder och dessutom legat till grund för riskanalys och revisionsplan för 2018.

Granskning av årsredovisning 2017

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 2017.

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:

- räkenskaperna enligt fullfonderingsmodellen uppfyller inte lagen om kommunal redovisning vad avser redovisningen av pensionerna
- bokföringen av ett genomsnitt för basbeloppseffekt vid beräkning av avsättning för pensioner är inte i enlighet med god redovisningssed.

Revisorerna delar regionens bedömning att balanskravet för år 2017 är uppfyllt.

Det finansiella målet är att investeringar ska egenfinansieras över en tioårsperiod. Den nuvarande tioårsperioden är 2015-2025. För 2017 klarar inte Region Jönköpings län att egenfinansiera genomförda investeringar, för åren 2015-2017 uppnås däremot målet. Regionen inför omfattande investeringar i den kvarvarande delen av tioårsperioden. Revisorerna delar regionens bedömning av att det kommer att krävas restriktivitet gällande tillkommande investeringar under resterande del av egenfinansieringsperioden för att uppnå det finansiella målet.

Revisorernas bedömning är att redovisningen av systemmätetalen är tydlig och strukturerad. Information finns om fastställd målnivå, måluppfyllelse, förändring i jämförelse med de två föregående åren samt gränsvärden för olika målnivåer. Revisorerna anser att det är positivt att regionen gör en bedömning av måluppfyllelse för de utgångspunkter som ligger till grund för regionens styrmodell. Det är dock svårt att se koppling mellan utgångspunkterna och de

strategiska målen, framgångsfaktorerna och systemmätetalen. Detta gör också att det är svårt att utläsa måluppfyllelsen per nämnd.

Revisorernas bedömning är att transparensen och tydligheten i styrmodellen har utvecklats och det framgår att åtgärdsplaner ska tas fram vid behov. Dock innehåller inte årsredovisningen åtgärdsplaner för samtliga mål som inte når måluppfyllelse.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2017.

Revisorerna konstaterar att 47 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda. Detta är något sämre jämfört med föregående år då 52 % av systemmätetalen var uppfyllda. Även andelen systemmätetal som inte är uppfyllda visar en viss negativ utveckling. Fler systemmätetal har utvecklats positivt än negativt, jämfört med 2016.

Regionen redovisar ett resultat, som totalt sett överstiger budget. Målen om att nettokostnaderna per verksamhetsområde inte ska överstiga budget, uppnås däremot inte inom den specialiserade somatiska vården, trafik och infrastruktur eller kultur.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- att fortsätta utveckla redovisningen av måluppfyllelse för att tydliggöra hur bedömning av måluppfyllelse av strategiska mål, framgångsfaktorer och systemmätetal påverkar utgångspunkterna.
- upprätta handlingsplaner med konkreta åtgärder för alla de systemmätetal som inte når måluppfyllelse.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder regionstyrelsen och berörda nämnder avser vidta med anledning av revisorernas rekommendation och de resultat som redovisas i granskningen.

Revisorerna avser även att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnderna under granskningsåret 2018.

Granskning av delårsrapport 2017

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport 2017:2. Resultatet av granskningen framgår av bifogad granskningsrapport, som härmed överlämnas till regionstyrelsen.

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

överensstämmer med anvisningarna i lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.
Utifrån granskningens resultat gör revisorerna nedanstående bedömningar:

Delårsrapporten ger i allt väsentligt en rättvisande bild av Regionens ekonomiska resultat och ställning, utifrån de principer som tillämpas i Region Jönköpings län.

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

Finansiellt mål

Det finansiella målet är att investeringar ska egenfinansieras över en tioårsperiod. Den nuvarande tioårsperioden är 2015-2025. Målet är uppfyllt per 31 augusti 2017. Utifrån prognosen blir egenfinansieringsgraden för investeringar 85 % för 2017. Detta innebär att måluppfyllelsen för det enskilda räkenskapsåret 2017 inte beräknas uppnås. Omfattande investeringar pågår och kommer att fortsätta under en stor del av denna tioårsperiod vilket kommer att kräva stora överskott om målet om egenfinansiering ska kunna nås för innevarande tioårsperiod.

Verksamhetsmål

Det är en större andel av systemmätetalen som inte når måluppfyllelsen i jämförelse med samma period föregående år. De systemmätetal som inte når måluppfyllelse är främst hänförliga folkhälsa och sjukvård där nio av sjutton systemmätetal som mäts i delårsrapporten inte når måluppfyllelsen. Enligt prognosen i delårsrapporten kommer målen om nollresultat inte nås avseende folkhälsa och sjukvård samt länstrafiken.

Måluppfyllelsen som redovisas i delårsrapporten för övriga verksamhetsmål är till övervägande del förenlig med målen fullmäktige fastställt i budgeten för 2017.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- att fortsätta vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till de ekonomiska ramarna för att uppnå målet att nettokostnaden inte ska överstiga budget.

Revisorerna vill ha en redogörelse över:

- vilka åtgärder som Region Jönköpings län avser vidta för att säkerställa att det finansiella målet över en tioårsperiod nås
- vilka övriga åtgärder som Region Jönköpings län vidtagit, eller planerar genomföra, för att nettokostnaderna för verksamhetsområdena ska anpassas till de ekonomiska ramarna.
- vilka åtgärder Region Jönköpings län avser vidta för att nå en högre måluppfyllelse avseende verksamhetsmålen.

Granskning av rätt använd kompetens

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om regionstyrelsen och nämnden för folkhälsa och sjukvård styr och följer upp arbetet med att utveckla arbetssätt och kompetensanvändning så att önskade effekter uppnås.

Revisorernas övergripande bedömning är att nämnden för folkhälsa och sjukvård och regionstyrelsen inte i tillräcklig utsträckning utövat en styrning för att säkerställa ett framgångsrikt utvecklingsarbete utifrån konceptet rätt använd kompetens (RAK). Regionfullmäktige har i flerårsplanen tydligt angett en hög ambitionsnivå för RAK för att därigenom bland annat möta nuvarande och förmodat kommande rekryteringsutmaningar. Revisorernas bedömning är att nämnden för folkhälsa och sjukvård och regionstyrelsen inte har tagit initiativ till att formulera målsättningar och handlingsplaner för att detta arbete ska ge resultat.

Skälen för bedömningen är följande:

- Arbetet har pågått under lång tid utan att sammanhållna aktiviteter genomförts. Pilotprojekten har dock genomförts på ett ambitiöst sätt och med ett bra stöd till pilotenheterna där resultat har dokumenterats. Vad som ska ske efter pilotenheternas resultat är däremot oklart.
- RAK-arbetet bedöms vara strategilöst. Granskningen visar att RAK är ett koncept som är känt i verksamheten men det finns ingen uttalad strategi eller handlingsplan. Därmed är det upp till verksamhetschefer att prioritera vilka åtgärder som ska genomföras för att bättre utnyttja befintlig kompetens.
- Det saknas ett tydligt ställningstagande från högre ledningsnivåer avseende vårdnära servicetjänster. Effekten på kompetensförsörjning, arbetsmiljö, ekonomi och vårdkvalitet blir därmed bristfällig.
- Det finns ingen strategi för hur kompetensöverföringen ska kunna ske ekonomiskt hållbart på lång sikt.
- Regionstyrelsen och nämnden för folkhälsa och sjukvård håller sig inte informerade i tillräcklig grad och har inte strukturerat projektet för att enkelt kunna följa upp.

Det bör framhållas att det i enskilda fall och inom vissa verksamheter har skett och pågår mycket lyckade utvecklingsinsatser i RAK:s anda. Urologen är ett bra exempel som framkommit i denna granskning. Även översynen av arbetsfördelningen mellan sjuksköterskor och undersköterskor inom vårdområde kirurgi är ett bra exempel på RAK-åtgärder.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- tillse att en tydligare och mer aktivitetsbaserad handlingsplan tas fram för att fastställa regionens strategi när det gäller RAK.
- definiera vilka områden inom RAK som kräver övergripande och sammanhållna åtgärder och ställningstaganden för att få effekt.
- tillse att en plan för uppföljning som når till nämnden upprättas och att det definieras målsättningar som är möjliga att följa upp.
- definiera vilket stöd som verksamheterna behöver för att kunna bryta traditionella mönster i hur arbetet fördelas, det kan röra sig om ekonomi och stödjande kompetens.

Granskning av kollektivtrafiken

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag att bedöma om nämnden för trafik, infrastruktur och miljö vidtar tillräckliga åtgärder för att säkerställa att målet om en självfinansieringsgrad om 50 % nås.

Kostnaderna för kollektivtrafik har ökat kraftigt under de senaste åren. Detta gäller framför allt kostnaderna för tågtrafik. Region Jönköpings län har ett mål för självfinansieringsgrad för länstrafiken som uppgår till 40 % för 2017 och ett långsiktigt mål på 50 % till 2025. För 2016 var självfinansieringsgraden 36,3 % jämfört med målet uppgående till 40 %. För att nå målet är det av stor vikt att arbeta både med kostnader och intäkter.

Revisorernas övergripande bedömning är att nämnden för trafik, infrastruktur och miljö inte vidtar tillräckliga åtgärder för att säkerställa att målet om en självfinansieringsgrad om 50 % nås.

Nämnden känner till utmaningarna och vad som krävs för att långsiktigt nå målet. Nämnden har identifierat de faktorer som i störst utsträckning påverkat självfinansieringsgraden samt vilka risker som föreligger för att målet inte ska kunna nås. Dessa faktorer är att höja biljettpriserna och att lägga ner linjer, alternativt reducera trafiken på de linjer som inte bär sig ekonomiskt. I motsats till detta har nämnden infört ungdomskort till ett subventionerat pris och diskuterar även införandet av ett liknande seniorkort.

Införandet av ungdomskortet har gjorts för att locka fler resenärer och för att nå resandemålet. Initiativet bidrar dock inte till att nå målet om självfinansieringsgrad. Viktigt att notera är dock att nämnden i juni 2016 föreslog höjningar av biljettpriserna men att detta inte antogs av fullmäktige, som är den instans som slutligen beslutar om prishöjningar.

Revisorernas bedömning är att nämnden framför allt strävar efter att nå målet om resandeökning, vilket sker på bekostnad av målet om självfinansieringsgrad.

Revisorerna bedömer att nämnden förlitar sig på de fördröjningseffekter som finns i samband med utökad trafik. Det konstateras att det tar 3-4 år innan resenärer fullt ut har upptäckt en ny linje och reser med den kontinuerligt. Detta betyder att det tar ett antal år innan en ny linje genererar intäkter, alternativt innan det kan

konstateras att linjen inte bär sig ekonomiskt. Revisorernas bedömning är att nämnden i för stor utsträckning förlitar sig på att de linjer som finns inom några år kommer att börja generera större intäkter och på så vis kommer att bidra till ökad självfinansiering.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- se över de övergripande målen för nämnden för trafik, infrastruktur och miljö och säkerställa att målkonflikter inte föreligger
- besluta om en strategi för hur det långsiktiga målet om självfinansieringsgrad ska kunna nås
- ta fram en åtgärdsplan för att nå budget i balans.

Granskning av E-hälsa del 1- invånartjänster

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om nämnden för folkhälsa och sjukvård styr och följer upp arbetet och utvecklingen av regionens e-hälsoarbete så att det bedrivs på ett ändamålsenligt- och ekonomiskt tillfredställande sätt.

I mars 2016 antog regeringen och SKL en ny vision för e-hälsa som berör hälso- och sjukvården och socialtjänstens olika delar. Syftet är att uppnå en god och jämlik hälsa och välfärd.

I revisorernas riskanalys för 2017 görs bedömningen att effektiviteten kan påverkas negativt om inte regionen utvecklar välfungerande e-hälsolösningar. Granskningen av e-hälsa är uppdelad i två separata granskningar, denna första del behandlar invånartjänster.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att det i flera aspekter finns ett väl fungerande arbete med invånartjänster, dock behöver styrning och uppföljning stärkas.

Revisorerna bedömer vidare att styrningen bör tydliggöras avseende processen för invånartjänster för att säkerställa en effektiv och enhetlig hantering av inspel som initierats från verksamheten. Regionledningen är medveten om otydligheterna och det pågår en översyn av processen avseende e-hälsa.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- tydliggöra roller och ansvarsfördelning avseende beredning och beslut om invånartjänster för att säkerställa en effektiv hantering av inspel från verksamheterna
- säkerställa att genomförda riskanalyser avseende invånartjänster inkluderar verksamhetsrisker
- stärka uppföljningen av effekter av införda invånartjänster för att möjliggöra utvärdering utifrån uppsatta mål och avsatta resurser

Granskning av E-hälsa del 2 - vårdtjänster

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om nämnden för folkhälsa och sjukvård styr och följer upp arbetet och utvecklingen av regionens e-hälsoarbete så att det bedrivs på ett ändamålsenligt- och ekonomiskt tillfredställande sätt.

I mars 2016 antog regeringen och SKL en ny vision för e-hälsa som berör hälso- och sjukvården och socialtjänstens olika delar. Syftet är att uppnå en god och jämlik hälsa och välfärd.

I revisorernas riskanalys för 2017 görs bedömningen att effektiviteten kan påverkas negativt om inte regionen utvecklar välfungerande e-hälsolösningar. Granskningen av e-hälsa är uppdelad i två separata granskningar, denna första del behandlar invånartjänster.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att det i flera aspekter finns ett väl fungerande arbete med vårdtjänster och interna IT-stöd. Nämnden för folkhälsa och sjukvård samt regionsstyrelsen bör dock stärka styrning, uppföljning och kontroll av utvecklingsarbetet för att kunna bedöma om önskade effekter uppnås.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- tydliggöra roller och ansvarsfördelning avseende beredning och beslut om vårdtjänster för att säkerställa en effektiv hantering av inspel från verksamheterna
- säkerställa att genomförda riskanalyser avseende vårdtjänster inkluderar verksamhetsrisker
- stärka uppföljningen av effekter av införda vårdtjänster för att möjliggöra utvärdering utifrån uppsatta mål och avsatta resurser

Granskning av chefsförsörjning

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om styrelse och nämnder säkerställt en ändamålsenlig chefsförsörjningsprocess som kontinuerligt och långsiktigt täcker verksamheternas behov av chefer.

Regionen Jönköpings län har drygt 500 chefer på olika nivåer. Kompetenta chefer med goda förutsättningar är centralt för verksamhetens effektivitet och kvalitet. I regionens målsättningar har även chefskapet en viktig funktion för att utveckling bedrivs kontinuerligt. Regionrevisionen har i sin riskanalys identifierat risken att regionen inte kan attrahera chefer med adekvat kompetens och i tillräcklig omfattning.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att Region Jönköpings län arbetar aktivt med många delar i chefsförsörjningsprocessen. Det finns dock delar som

kan utvecklas och stärkas. Bland annat saknas en dokumenterad handlingsplan för hur Region Jönköpings län ska möta framtida rekryteringsbehov av chefer.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- ta fram en strategi och handlingsplan som tydliggör chefsförsörjningsprocessen
- arbeta systematiskt med kartläggning och analys av befintlig chefskompetens och framtida chefsbehov
- säkerställa att chefer genomgår ledarskapsutbildningar som erbjuds
- överväga metod för att hämta in chefers upplevelser av förutsättningar för deras chefskap
- säkerställa att chefer har ett tillräckligt administrativt stöd.

Granskning av investeringar

Syftet med granskningen är att bedöma intern kontroll i Region Jönköpings läns investeringsredovisning.

Investeringsprocessen är en central process för att säkerställa att de resurser som Region Jönköpings län har till sitt förfogande används effektivt och ändamålsenligt. För att kunna fatta rätt beslut om investeringar behövs det tydliga beslutsvägar och väl underbyggda beslutsunderlag som visar samtliga kostnader på både lång och kort sikt. Regionens revisorer har i sin riskanalys konstaterat att investeringsprocessen och redovisningsfrågor kopplade till denna process är ett riskområde.

Revisorerna bedömer att det finns delar i nuvarande investeringsprocess som fungerar bra. I den utredning som RJL själv har initierat framkommer dock ett antal brister gällande bl.a. bristande samordning av investeringsprojekt och ansvarsfördelning mellan verksamhetsområdena och de olika politiska organen. Revisorernas bedömning är att de åtgärder som planeras i utredningen kommer att förstärka investeringsprocessen. Dessutom finns bland annat brister avseende samordning samt manuella uppföljningar av anläggningsregistret.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- i enlighet med den utredning som RJL själva genomfört tydliggöra nämndernas roll i investeringsprocessen, formalisera rutinerna för hur avvikelser mot budget ska hanteras och införa en samordnad investeringsprocess
- minska de manuella rutinerna vid uppföljning av projekt
- utveckla rutiner för komponentavskrivning för att kunna utvärdera och vid behov förändra avskrivningstider.

- bedöma om det finns behov av att systematiskt följa upp äldre preliminärbokade anläggningstillgångar i anläggningsregistret, samt bedöma nedskrivningsbehov av tillgångar.
- utreda om det finns anledning att dela upp andra tillgångar än byggnader i komponenter för att bättre spegla tillgångens livslängd.
- se över hur egen tid ska redovisas i investeringsprojekten för att säkerställa att all egen tid hanteras på samma sätt oavsett i vilken verksamhet investeringen genomförs.

Granskning av IT-säkerhet

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om IT-säkerheten inom kritiska områden i Cosmic, samt dess integration till Diver adresseras på ett ändamålsenligt sätt.

Region Jönköpings län använder ett stort antal IT-stöd för verksamheten. Ett centralt stöd är publiceringsverktyget Diver som används för verksamhetsdata, ekonomi och personal. Systemet är centralt för verksamhetens fungerande och dess ledning. Informationen i Diver hämtas från systemet Cosmic som omfattar tjänster inom patientadministration och kliniskt vårdstöd. Revisorerna har i sin riskanalys identifierat ovan system som kritiska och har därför genomfört en granskning av hur systemens säkerhet och kvalitet säkerställs.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att IT- och informationssäkerhetsarbetet inom kritiska områden i vårdinformationssystemet Cosmic, samt dess integration till rapportverktyget Diver, i allt väsentligt är fungerande.

Revisorerna bedömer dock att det finns brister. De mest väsentliga rekommendationerna presenteras nedan, det finns även fler rekommendationer i den fullständiga rapporten.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- implementera riktlinjer för borttagande av användare som möjliggör att behörigheter tas bort snarast efter avslutad anställning
- införa en process för periodisk genomgång av behörigheter och privilegierade användare i Cosmic
- prioritera arbetet med att implementera en automatisk kontroll av loggar
- prioritera arbetet med att segmentera serveradministratörers behörigheter.

Granskning av styrelsens uppsiktsplikt

Syftet är att granska om regionstyrelsen har en tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt över nämnder och bolag, i enlighet med kommunallagens intentioner och krav.

Kommunallagen anger tydligt att styrelsen ska leda och samordna förvaltningen av kommunens eller landstingets angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet samt ha uppsikt över verksamhet som bedrivs i sådana företag som avses i 3 kap. 16 a -18 b §§. Uppsikten är ett medel för att regionstyrelsen på ett effektivt sätt ska kunna leda och samordna hela verksamheten. Ett övergripande syfte är att övervaka att nämndernas och bolagens verksamhet bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige bestämt, att lagar och förordningar följs och att medlen används effektivt.

Vad som kännetecknar en god eller tillfredställande uppsikt har samtidigt inte tydliggjorts nämnvärt i nuvarande kommunallags förarbeten eller i kommentarerna till kommunallagen. Styrelsen har en speciell ställning genom att lagstiftaren förutsätter att den har en ledande och samordnande roll. För att kunna leda och samordna måste styrelsen därför skaffa sig en överblick över hela den kommunala verksamheten. En avgörande fråga för en effektiv uppsikt är vad den ska inriktas mot och hur den fortlöpande ska genomföras.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att regionstyrelsen inte utövar en tillräcklig och ändamålsenlig uppsiktsplikt över nämnder och bolag. En betydande del av den uppsikt som utövas av regionstyrelsen sker inom ramen för den ordinarie styrprocessen för planering, genomförande och uppföljning. Revisorernas bedömning är att den information och uppföljning kring nämndernas ekonomi och måluppfyllelse som erhålls inom denna process är viktiga delar i uppsikten.

Revisorernas bedömning är att uppsikten bör genomföras på ett mer proaktivt sätt och inte bara baseras på den information som förmedlas i uppföljningsprocessen.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- definiera uppsiktens innebörd och innehåll både gällande nämnder och bolag.
- fastställa en strategi för utövandet av uppsiktsplikten samt att den bör omfatta följande delar:
 - Vad uppsikten ska inriktas mot och hur den ska genomföras.
 - Vilken information som behövs från verksamheterna för att styrelsen ska kunna fullgöra sin uppsiktsplikt.
 - Hur informationen ska samlas in och när den ska redovisas för regionstyrelsen.
 - Hur återrapportering ska ske till regionfullmäktige.

- säkerställa att i årliga beslut ta ställning till om den verksamhet som bolagen bedrivit har varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Detta krav på förstärkt uppsiktsplikt av bolagen framgår både av kommunallagen samt regionstyrelsens reglemente.
- säkerställa att bolagsordningarna för de delägda bolagen uppfyller kraven enligt kommunallagen (3 kap. 17-18 §§).
- säkerställa att ägardirektiven är fastställda på bolagsstämman och att de efterlevs fullt ut. Det är viktigt att regionen, som delägare, erhåller den information som fastställts i ägardirektivet för att kunna genomföra sin uppsiktsplikt.
- säkerställa att regionens delägda bolag översänder årsredovisning och delårsrapport till regionstyrelsen enligt fastställda ägardirektiv. Idag skickas dessa enbart till ekonomiavdelningen och i regionens årsredovisning presenteras bolagens verksamhet enbart genom ett antal nyckeltal (bl.a. resultat, ägarandel, soliditet m.fl.).
- säkerställa att Region Jönköpings län får ta del av dylik bolagsstyrningsrapport som TvNo Textilservice AB tar fram till Region Östergötland. Dessutom bör Region Jönköpings län överväga om bolagsstyrningsrapporter bör tas fram för samtliga delägda bolag som en del i uppsiktsplikten.
- rapportering av utförda kontrollmoment i enlighet med fastställd internkontrollplan bör ske löpande till regionstyrelsen.
- säkerställa att regionstyrelsen årligen informerar fullmäktige om organisationens samlade arbete med intern kontroll i enlighet med gällande reglemente för intern styrning och kontroll.

Granskning av regionens arbete med att förskjuta vård

Syftet med granskningen är att ge revisorerna underlag för att bedöma om nämnden för folkhälsa och sjukvård styr och följer upp uppdraget att minska andelen specialistvård och heldygnsvård i tillräcklig omfattning till förmån för mer öppenvård och primärvård.

I regionens budget med verksamhetsplan 2017 beskrivs målsättningen att arbetet ska fortsätta med att gå från heldygnsvård till öppenvård och att gå ifrån specialiserad vård till primärvård. Konkret innebär det att antalet vårddygn på sjukhus ska minska och att patienter i högre grad ska behandlas inom primärvården istället för vid specialistenheter vid sjukhusen. I budgeten beskrivs under rubriken Kraftsamling att regionen ska *"stärka och förnya verksamheten för att nå bättre folkhälsa och bättre vård till lägre kostnader"*.

Revisorerna har i sin riskanalys identifierat denna förändring som central och har därför initierat en granskning av nämnden för folkhälsa och sjukvårds samt regionstyrelsens styrning och uppföljning av detta uppdrag.

Revisorernas sammantagna bedömning är att det som grund för förändringsprocess finns en välutvecklad och genomarbetad vision och strategiska övervägande som bildar en tydlig och trovärdig kunskapsgrund för en lyckad förändring. Det finns däremot ett behov av att öka tempot och bredden i genomförandet.

Revisorerna bedömer vidare att styrningen och uppföljningen behöver stärkas av den av Regionfullmäktige beslutade handlingsplanen.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- överväga åtgärder för att initiera utvecklingsaktiviteter inom alla verksamheter och identifiera vilka hinder som föreligger för att förändringarna ska få effekter på bred front
- formulera tydligare och uppföljningsbara mål samt uppföljning kopplade till dessa
- systematisera uppföljning från regionstyrelsen och nämnden för folkhälsa och sjukvård inom området.

Förstudie av läkemedelshanteringen

Förstudien syftar till att ge revisorerna en kartläggning av hur regionens arbete med läkemedelsfrågor bedrivs för att förebygga patientrisker och för att kostnadskontroll ska kunna ske. Förstudien ska ge underlag för ett ställningstagande till om en fördjupad granskning ska genomföras 2018.

Vår förstudie kring regionens arbete med läkemedelsfrågor visar att styrningen av läkemedelsfrågor tar sin utgångspunkt i socialstyrelsens gällande föreskrifter och att det pågår ett arbete med att anpassa arbetssätt, riktlinjer, rutiner och annat stödmaterial till den nya forskriften som började gälla den 1 januari 2018. Det finns en organisation kring läkemedel som ska fungera som ett stöd för berörda verksamheter.

Förankring av beslut sker genom verksamhetsområdenas representanter i läkemedelskommittén och sedan har varje verksamhetsområde en ansvarig person som för vidare informationen till kliniker/enheter. Uppföljning sker inte med någon viss systematik till regionstyrelse och nämnden för folkhälsa och sjukvård.

Användningen och förskrivningen av läkemedel spelar en central roll i behandlingen av patienter inom hälso- och sjukvården. Det är den mest använda formen av behandling och är för många en livsnödvändighet. Med hänsyn till konsekvenserna av utebliven medicinering, felmedicinering eller otillräcklig

dosering är det av yttersta vikt att det finns en fullgod styrning inom regionen vad avser läkemedelsförskrivning och hantering.

Regionens revisorer bedömer att det i nuläget inte finns skäl att göra en fördjupad granskning avseende regionens läkemedelshantering.

Uppföljning av granskningar

Som ett led i revisorernas arbete görs med jämna mellanrum uppföljningar av vilka åtgärder som vidtagits efter genomförda granskningar.

Syftet med denna uppföljande granskning är att följa upp åtgärder och utveckling efter två granskningar som genomfördes år 2013 och 2015. Följande granskningar är aktuella för uppföljning:

- Granskning av bisysslor (2013)
- Granskning av finansverksamheten (2015)

Revisorerna bedömer att regionen aktivt har arbetat med flera av de rekommendationer som förts fram i de ursprungliga rapporterna.

Avseende uppföljning av bisysslor bedömer revisorerna att revidering av policyn och dess kompletterade dokument har medfört ett förtydligande av bisysslor avseende vårdval inom specialiserad vård och inom läkemedelsområdet.

Avseende uppföljning av finansverksamheten bedömer revisorerna att den interna kontrollen har stärkts bland annat genom uppdatering av finanspolicyn, komplettering av attestrutiner och framtagandet av processbeskrivningar.

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län att:

- säkerställa följsamhet till regionens riktlinjer avseende bisysslor
- införa rutiner för återrapportering till nämnderna gällande bisysslor
- ta fram en sammanställning av förekomst av bisyssla och antal förbud av bisyssla inom varje verksamhetsområde.

Granskning av Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen

I vårt uppdrag ingår att tillsammans med revisorerna i Region Östergötland och Landstinget Kalmar län granska den gemensamma Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen och underställa regionfullmäktige ett underlag för att pröva frågan om ansvarsfrihet.

Vi har tillsammans med ovan nämnda revisorer granskat nämndens handlingar, protokoll, delårsrapport och årsredovisning. Vi har även haft en träff med Samverkansnämnden samt en träff med samverkansnämndens presidium.

Lagen om insyn i vissa finansiella förbindelser – översiktlig granskning

Enligt Lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (transparenslagen) ska landstingets revisorer för varje räkenskapsår översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i denna lag samt upprätta en rapport över granskningen.

Lagens intention är att säkerställa tillgången till ekonomisk information för att motverka konkurrensbegränsningar.

Regionstyrelsen ansvarar för att denna redovisningsskyldighet fullgörs.

Revisorerna ansvarar för att översiktligt granska om redovisningen har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i lagen och de föreskrifter som meddelats med stöd av lagen. Föreskrifter om hur redovisningen ska fullgöras har inte meddelats.

Landstinget har prövat vilka områden som skulle kunna kräva en redovisning i enlighet med transparenslagen. Områdena är tandvård, kollektivtrafik och vårdval. Resultatet av prövningen innebär att planeringsdelegationen 2013-05-28 beslutat att enligt lag om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. inte upprätta en särskild redovisning.

Motiveringen till beslutet är att kollektivtrafiken är upphandlad i enlighet med LOU och vårdvalet infört enligt LOV, varför ingen uppgiftsplikt föreligger enligt transparenslagen. Vuxentandvårdens omsättning kvalificerar inte landstinget för upprättande av en redovisning enligt transparenslagen.

Revisorerna konstaterar att regionens förutsättningar vad gäller krav på denna redovisning inte ändrats sedan dåvarande landstinget prövade frågan.

Utifrån vår övergripande granskning, med reservation för de osäkerheter som råder om tillämpningen av lagen, bedömer vi att regionen har fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagen.

Granskningens inriktning

Vi har utfört vår granskning enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt fastställt revisionsreglemente. Granskningen har haft sin utgångspunkt i utförd riskanalys där riskområden har identifierats och värderats. Arbetet med riskanalys har dokumenterats i en revisionsplan.

Våra granskningsrapporter finns tillgängliga för allmänheten på Region Jönköpings läns hemsida.

Till årsstämman för

Bostadsbyggen i Jönköping AB (556501-0963)

Granskningsrapport för år 2017

Jag, Anders Gustafsson, av fullmäktige Region Jönköpings län utsedd lekmannarevisor i Bostadsbyggen i Jönköping AB, har granskat bolagets verksamhet för 2017.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig bedömning och prövning.

Jag bedömer att bolagets verksamhets skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Jönköping den 13 mars 2018.



Anders Gustafsson

Lekmannarevisor

2018 03 12

Lekmannarevisor i ALMI Företagspartner Jönköping AB

Till årsstämma i ALMI

Företagspartner Jönköping AB

(Org. Nr. 556488-1281)

Till Fullmäktige i Region Jönköpings län.

Granskningsrapport för år 2017

Jag, Göte Wahlström, av fullmäktige i Region Jönköpings län utsedd lekmannarevisor i ALMI Företagspartner i Jönköping AB, har granskat verksamheten i bolaget under 2017

Styrelsen och VD har att ansvara för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som är gällande för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter och lagar som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och gällande revisionsreglemente samt utifrån av års/ bolagsstämmans fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning. Detta innebär att jag såsom lekmannarevisor genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Jag bedömer att bolagets verksamhet i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer därtill att den interna kontrollen varit tillräcklig

Jönköping den 12 mars 2018



Göte Wahlström

Lekmannarevisor utsedd av Region Jönköpings län

Granskningsredogörelse

Min granskning av verksamheten i ALMI Företagspartner i Jönköping AB utgår ifrån gällande lagstiftning.

Häri framgår att min uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vidare anges att granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Min granskning har huvudsakligen inriktats på granska verksamhetens inriktning utifrån fastställd verksamhetsplan för år 2017. Detta har skett utifrån lekmannarevisionens uppdrag ovan.

Jag har tagit del av verksamheten via protokoll från styrelsen samt via personlig träff med företagsledningen.


Jag har även tagit del av ägardirektiv och verksamhetsplan.

Jag konstaterar att vidare att det ej funnits frågor från föregående års granskning att följa upp.

Min uppföljning av följsamheten till verksamhetsplan 2017 visar att bolaget under granskningsåret bedrivit en verksamhet som väl överensstämmer med verksamhetsplanen.

Baserat på information som framkommit under min granskning av år 2017 och vid genomgång av upprättad årsredovisning, är min bedömning att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Jönköping 12 mars 2018



Göte Wahlström

Lekmannarevisor utsedd av Region Jönköpings län

2018 03 26

Lekmannarevision i RJL Älghunden 4 AB

Jag, Göte Wahlström, av fullmäktige i Region Jönköpings län utsedd lekmannarevisor i RJL Älghunden 4 AB, har granskat verksamheten i bolaget under 2017.

Styrelsen och VD har att ansvara för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som är gällande för verksamheten.

Lekmannarevisorns ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter och lagar som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och gällande revisionsreglemente samt utifrån av års/bolagsstämmans fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktningen och omfattningen som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och prövning. Detta innebär att jag såsom lekmannarevisor genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Jag bedömer att bolagets verksamhet i allt väsentligt har sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Jag bedömer därtill att den interna kontrollen varit tillräcklig.

Jag åberopar bifogad granskningsredogörelse

Jönköping 2018 03 21



Göte Wahlström

Av Region Jönköpings län utsedd lekmannarevisor.

Granskningsredogörelse

Min granskning av verksamheten i RJL Älghunden 4 AB utgår från gällande lagstiftning.

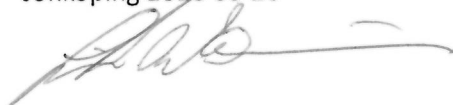
Häri framgår att min uppgift är att granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Vidare anges att granskningen skall vara så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Verksamheten har under året varit begränsad då Region Jönköpings län övertagit bolaget under året och inte bedrivit någon verksamhet. Jag har tagit del av verksamheten via träffar med representanter för bolaget.

Baserat på information som framkommit under min granskning av år 2017 och genomgång av upprättad årsredovisning, är min bedömning att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Jönköping 2018 03 26



Göte Wahlström

Av Region Jönköpings län utsedd lekmannarevisor

Till Årsstämman i TvNo Textilservice AB
Organisationsnummer 556194-6152

Till Fullmäktige i Region Östergötland
Fullmäktige i Region Jönköpings län
Fullmäktige i Norrköpings kommun

Granskningsrapport för 2017

Vi har granskat TvNo Textilservice AB:s verksamhet.

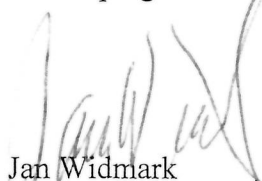
Styrelsen och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt att pröva om verksamheten bedrivs enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt utifrån bolagsordning och fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Under året har vi sammanträffat med bolagets ledning och auktoriserade revisor i ett antal för granskningen väsentliga frågor. Vi har granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget genom att ta del av styrelseprotokoll och övriga handlingar.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Norrköping den 23 mars 2018



Jan Widmark
Lekmannarevisor utsedd av
Region Östergötland



Maria Lundblom Bäckström
Lekmannarevisor utsedd av Region
Jönköpings län



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Bostadsbyggen i Jönköping AB, org. nr 556501-0963

Region
Jönköpings län

2018-03-28

RJL 2018/944

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Bostadsbyggen i Jönköping AB för år 2017.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Bostadsbyggen i Jönköping ABs finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Bostadsbyggen i Jönköping AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Bostadsbyggen i Jönköping AB för år 2017 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.



Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Bostadsbyggen i Jönköping AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, viktiga åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Jönköping den 6 mars 2018

KPMG AB

Olle Nilsson

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i TvNo Textilservice AB, org. nr 556194-6152

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för TvNo Textilservice AB för år 2017.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av TvNo Textilservice ABs finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till TvNo Textilservice AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Mina mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

— utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

— drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.

— utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för TvNo Textilservice AB för år 2017 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Jag är oberoende i förhållande till TvNo Textilservice AB enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 23 mars 2018

Johan Hedbäck

Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Till styrelsen i Stiftelsen Jönköpings Läns Museum, org.nr 826000-9322

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Stiftelsen Jönköpings Läns Museum för år 2017.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av stiftelsens finansiella ställning per den 31 december 2017 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Revisorernas ansvar enligt denna sed beskrivs närmare i avsnitten *Den auktoriserade revisorns ansvar* samt *Den icke-kvalificerade revisorns ansvar*.

Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information än årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för den andra informationen. Den andra informationen består av verksamhetsberättelsen (men innefattar inte årsredovisningen och min revisionsberättelse avseende denna). Vi förväntar oss att få tillgång till verksamhetsberättelsen efter datumet för denna revisors rapport.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna information och vi gör inget uttalande med bestyrkande avseende denna andra information.

I samband med vår revision av årsredovisningen är det vårt ansvar att läsa den information som identifieras ovan och överväga om informationen i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningen. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen samt bedömer om informationen i övrigt verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi, baserat på det arbete som har utförts avseende denna information, drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldiga att rapportera detta till styrelsen.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera stiftelsen, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Den auktoriserade revisorns ansvar

Jag har att utföra revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar jag mig en förståelse av den del av stiftelsens interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om stiftelsens förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att en stiftelse inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Den icke-kvalificerade revisorns ansvar

Jag har att utföra en revision enligt stiftelselagen och därmed enligt god revisionssed i Sverige. Mitt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och om årsredovisningen ger en rättvisande bild av stiftelsens resultat och ställning.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalande

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Stiftelsen Jönköpings Läns museum för år 2017.

Enligt vår uppfattning har styrelseledamöterna inte handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Grund för uttalande

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorernas ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till stiftelsen enligt god revisorssed i Sverige. Jag som auktoriserad revisor har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen enligt stiftelselagen och stiftelseförordnandet.

Revisorernas ansvar

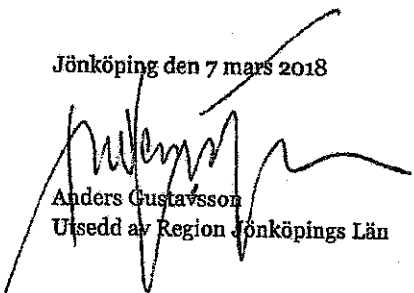
Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

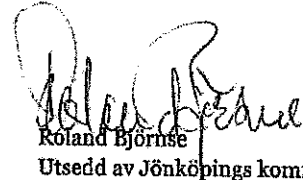
- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen eller om det finns skäl för entledigande, eller
- på något annat sätt handlat i strid med stiftelselagen, stiftelseförordnandet eller årsredovisningslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot stiftelsen.


Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder den auktoriserade revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på den auktoriserade revisorns professionella bedömning och övriga valda revisorers bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för stiftelsens situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande.

Jönköping den 7 mars 2018


Anders Gustavsson
Utsedd av Region Jönköpings Län


Roland Björnse
Utsedd av Jönköpings kommun


Lars Gustafson
Utsedd av Jönköpings läns hembygd förbund


Mats Angslycke
Auktoriserad revisor utsedd av Länsstyrelsen