

Regionrevisionen

Regionstyrelsen
Nämnd för folkhälsa och sjukvård
Nämnd för trafik, infrastruktur och miljö
Nämnd för arbetsmarknad, näringsliv och
attraktivitet

Granskning av årsredovisning 2015

Regionens revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2015.

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 2015.

Resultatet av granskningen redovisas i granskningsrapport ”Granskning av årsredovisning 2015 Region Jönköpings län”. Rapporten överlämnas härmed till regionstyrelsen samt till nämnden för folkhälsa och sjukvård, nämnden för trafik, infrastruktur och miljö samt nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet.

Revisorernas bedömning

Revisorernas övergripande bedömning är att årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagstiftning samt rekommendationerna avseende god redovisningssed. Bedömningen är även att årsredovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

Ovanstående bedömning grundar sig på att årsredovisningen omfattar ett sifferbokslut, som uppfyller kraven i lagen om kommunal redovisning, det vill säga ett bokslut utifrån *blandmodellen*.

Revisorernas bedömning är även

- att räkenskaperna enligt *fullfonderingsmodellen* inte uppfyller lagen om kommunal redovisning vad avser redovisningen av pensionerna

- att bokföringen av ett genomsnitt för basbeloppseffekt, vid beräkning av avsättning för pensionerna, inte är i enlighet med god redovisningssed.

Revisorerna **delar** regionstyrelsens bedömning att balanskravet för år 2015 är uppfyllt. Revisorerna **delar** även regionstyrelsens bedömning av att de finansiella målen är uppfyllda.

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.

Revisorernas bedömning är att årsredovisningen inte innefattar någon tydlig bedömning beträffande måluppfyllelsen av de övergripande strategiska målen. Bedömningen är även att det inte alltid finns någon tydlig koppling mellan de övergripande strategiska målen och systemmätetalen. Revisorerna kan därför inte uttala sig om måluppfyllelsen beträffande de övergripande strategiska målen.

Revisorerna **delar** regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2015.

Revisorerna konstaterar att 49 % av målen är fullt uppfyllda. Detta är en förbättring mot föregående år då endast 38 % av målen var uppfyllda. Även andelen mål som inte är uppfyllda visar en positiv utveckling, då de utgör en mindre andel, 22 %, år 2015. Andelen mål som inte uppfylldes år 2014 var 28 %. Fler systemmätetal har utvecklats positivt än negativt, jämfört med år 2014.

Regionen redovisar ett resultat, som totalt sett överstiger budget och föregående års resultat. Målen om att nettokostnaderna per verksamhetsområde inte ska överstiga budget, uppnås däremot inte för alla verksamhetsområden och framför allt inte inom den specialiserade somatiska vården. Revisorerna konstaterar att den specialiserade somatiska vården har visat underskott under ett flertal år.

Granskningen visar att nuvarande resultatredovisning kan innebära svårigheter/oklarheter då det gäller att under kommande år avläsa respektive nämnds resultat samt även om hur de regiongemensamma kostnaderna ska styras.

Revisorerna rekommendationer

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen

- att anpassa redovisningssystemet och den ekonomiska uppföljningen till regionens politiska organisation så att styrelsens och respektive nämnds resultat tydligt framgår samt

- att utforma rutiner så att manuella verifikationer attesteras av två personer.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen samt nämnden för folkhälsa sjukvård, nämnden för trafik, infrastruktur och miljö och nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet att vidta åtgärder för

- att komma tillrätta med problemet och riskerna inom de verksamhetsområden där nettokostnaderna avviker från fastställd budget och inte uppfyller av fullmäktige fastställda mål. Detta gäller särskilt nämnden för folkhälsa och sjukvård och området specialiserad somatisk vård samt

- att öka måluppfyllelsen för övriga av fullmäktige fastställda verksamhetsmål.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen och nämnden för folkhälsa och sjukvård

- att i årsredovisningen redovisa hur de löften som getts till patienter i cancervården och som fastställts i budgeten, uppnås.

Frågor till regionstyrelsen och berörda nämnder

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

Revisorerna avser även att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnderna i slutet av granskningsåret 2016.

Svar från regionstyrelsen och berörda nämnder

Revisorerna önskar svar från regionstyrelsen och berörda nämnder senast 2016-09-01.

Göte Wahlström
Ordförande

Anders Gustafsson
Vice ordförande