

Regionstyrelsen §§ 6-21

Tid: 2016-01-26 13:00-16:14

Plats: Regionens hus, sal A

§ 15 **Granskning av delårsrapport 2015:2**

RJL201 **Beslut**

5/2089 Regionstyrelsen beslutar

- överlämna föreliggande tjänsteskrivelse till regionens revisorer som svar på revisorerernas granskningsrapport.

Sammanfattning

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2015-10-19 sin granskning av regionstyrelsens delårsrapport 2015:2.

Revisorernas bedömning utifrån den översiktliga granskningen är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens ekonomiska resultat och ställning, utifrån de principer som tillämpas i Region Jönköpings län.

I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som regionstyrelsen planerar med hänsyn till rekommendationen som revisorererna redovisar.

Beslutsunderlag

- Protokollsutdrag från arbetsutskottet 2016-01-18
- Tjänsteskrivelse daterad 2016-01-05
- Granskning av delårsrapport daterad 2015-10-19

Beslutet skickas till

Regionrevisionen

Regionledningskontoret – ekonomi

Vid protokollet

Siw Kullberg

Regionstyrelsen §§ 6-21

Tid: 2016-01-26 13:00-16:14

Justeras

Håkan Jansson
Ordföranden

Jimmy Henriksson

Rätt utdraget,
Intygar

Lena Sandqvist

Regionledningskontor

Ekonomi

Thomas Israelsson

Torbjörn Pettersson

Regionstyrelsen

Granskning av delårsrapport 2015:2

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar

- överlämna föreliggande tjänsteskrivelse till regionens revisorer som svar på revisorernas granskningsrapport.

Sammanfattning

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2015-10-19 sin granskning av regionstyrelsens delårsrapport 2015:2.

Revisorernas bedömning utifrån den översiktliga granskningen är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens ekonomiska resultat och ställning, utifrån de principer som tillämpas i Region Jönköpings län. Delårsrapporten ger, genom redovisningen i tabellform av systemmätetal, mål och resultat, en tydlig bild av läget av måluppfyllelsen.

Revisorerna rekommenderar regionstyrelsen att i delårsrapporter inkludera redovisning av investeringsverksamheten, en samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås samt en bedömning av balanskravsresultatet utifrån ett helårsperspektiv.

I föreliggande tjänsteskrivelse redovisas vilka åtgärder som regionstyrelsen planerar med hänsyn till rekommendationen som revisorerna redovisar.

Information i ärendet

Region Jönköpings läns revisorer redovisar genom skrivelse 2015-10-19 sin granskning av regionstyrelsens delårsrapport 2015:2.

Revisorernas bedömning och rekommendationer

Revisorernas bedömning utifrån den översiktliga granskningen är att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av regionens ekonomiska resultat och ställning, utifrån de principer som tillämpas i Region Jönköpings län.

Delårsrapporten ger, genom redovisningen i tabellform av systemmätetal, mål och resultat, en tydlig bild av läget av målpuppfyllelsen.

Revisorerna bedömer att delårsrapporten delvis är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Utifrån granskningen rekommenderar revisorerna att delårsrapporten, i enlighet med rekommendation 22 från Rådet för kommunal redovisning, inkluderar

1. Redovisning av investeringsverksamheten.
2. En samlad bedömning av om målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.
3. Bedömning av balanskravsresultat utifrån ett helårsperspektiv.

Regionstyrelsens åtgärder/kommentarer

I rekommendation 22 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) noteras vad som minimum ska ingå i delårsrapportens förvaltningsberättelse. Om avvikelser från rekommendationer görs ska skälen till detta anges. Följande ska redovisas – samlad, *men övergripande*, redovisning av regionens investeringsverksamhet – samlad bedömning huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås.
– bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognos

Redovisning av investeringsverksamhet

I delårsrapporten redovisar regionstyrelsen nettoinvesteringarnas utfall, prognos samt budgetavvikelse vilket sker i avsnittet om egenfinansiering av investeringar. Prognos över bruttoinvesteringar med uppdelning på byggnader och övriga investeringar samt förklaring till försäljningsintäkt noteras.

I Rådet för kommunal redovisnings rekommendation anges inte på vilken detaljnivå den övergripande redovisningen ska ha. Det kan finnas skäl att i delårsrapport ge en något mer detaljerad investeringsredovisning än vad som skett under 2015. Regionstyrelsen kommer i delårsrapporter för 2016 öka detaljeringsgraden.

Samlad bedömning om god ekonomisk hushållning

Regionstyrelsens utgångspunkt för styrning är att verksamheten ska vara ändamålsenlig och kostnadseffektiv och med en finansiering som är långsiktigt hållbar.

Fullmäktiges mål såsom de redovisas i budget och verksamhetsplan är mer eller mindre utmanande utifrån de förutsättningar som gäller för regionen. Ett icke

uppnått verksamhets- eller ekonomiskt mål behöver därför inte innebära en dålig kostnadseffektivitet i jämförelser med andra landsting/regioner.

I delårsrapporternas sammanställning över mål ges en sammanfattande bild av regionens måluppfyllelse. Regionstyrelsen delar revisorernas uppfattning att det kan göras tydligare kring om måluppfyllelse som den redovisas i sammanställningen avser faktisk redovisning för delåret eller om redovisning avser en helårsbedömning. En samlad bedömning utifrån frågan om god ekonomisk hushållning föreligger redovisas dock lämpligen i årsredovisning då den kräver nationella jämförelser och analyser.

Uppnås lagkrav på ekonomisk balans?

Lagstiftningen krav på återställande av underskott utgår från ett redovisat resultat baserat på pensionskostnadsredovisning enligt den så kallade blandmodellen. Regionens finansiella mål för uppnå en långsiktig och uthållig verksamhet baseras resultat som inkluderar pensionskostnader redovisade på ett rättvisande sätt.

Då olika redovisningsprinciper försvårar bedömning och kommunikation kring regionens ekonomiska ställning har regionstyrelsen valt att enbart i årsredovisningen redovisa en fullständig resultat- och balansräkning baserat på blandmodell. Regionens ekonomiska resultat 2013 utifrån blandmodell redovisade ett underskott som skulle återställas 2014 vilket var skälet till att i delårsrapport 2014:2 även redovisa resultat enligt blandmodell.

Lagstiftningens krav på återställande av underskott kräver kunskap om ekonomiskt resultat enligt blandmodell vilket nödvändigtvis inte innebär behov att i delårsrapport upprätta en fullständig resultatredovisning. Regionstyrelsen bedömer att det i delårsrapport är tillräckligt att i text redovisa vilken bedömning som görs kring balanskravsresultatet.

REGIONLEDNINGSKONTORET

Agneta Jansmyr
Regiondirektör

Stefan Schoultz
Ekonomidirektör