

Revisionsrapport 2019

Region Jönköpings län

Projektledare: Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare: Agnes Beniamin,
Christopher Hansson,
Kerstin Sikander
Jonas Zukin*



Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
1.1.	Bakgrund	3
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	3
1.3.	Revisionskriterier	3
1.4.	Avgränsning och metod	3
2.	lakttagelser och bedömningar	5
2.1.	Lagens krav och god redovisningssed	5
2.1.1.	lakttagelser	5
2.1.2.	Bedömning	6
2.2.	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1.	lakttagelser	6
2.2.2.	<i>Bedömning</i>	7
3.	Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2019.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge regionens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Jämförelsetal i resultat och balansräkning för 2018 har inte räknats om enligt det nya regelverket. Enligt LKBR ska ändrade redovisningsprinciper som följer av ny lagstiftning beaktas så att posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.

Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisning av pensionsåtagandet. Fullfondering tillämpas istället för blandmodellen som lagen kräver. Delårsrapporten överensstämmer i detta avseende med regionens styrmodell. Vidare avviker, enligt vår uppfattning, tillämpad redovisning av de finansiella kostnaderna för pensionerna från vad som är god redovisningssed. Pensionernas finansiella kostnader redovisas som ett rullande genomsnitt för perioden 2019-2023. Resultat enligt blandmodellen framgår inte i delårsrapporten.

Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en balansräkning. Vi rekommenderar att balansräkningen inkluderas i delårsrapporten istället för att bifogas.

Regionstyrelsen bör säkerställa att gällande lagstiftning och god redovisningssed tillämpas fortsättningsvis.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019. Region har inga underskott från tidigare år att återställa.

Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återspeglighet, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen i budget 2019.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av regionens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

1.3. Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport

1.4. Avgränsning och metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2019-08-31,
- förvaltningsberättelsens innehåll,
- hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Detta utesluter inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till delårsrapport som presenterades 2019-10-08. Regionstyrelsen fastställer delårsrapporten 2019-10-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av budgetchef och redovisningschef.

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1. Lagens krav och god redovisningssed

2.1.1. Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 931 mnkr. Jämfört med periodbudget är resultatet 502 mnkr högre.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgift om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.

Upplysningar om regionens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning beskrivs.

En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs. Det prognostiserade resultatet uppgår till 900 mnkr vilket är 525 mnkr bättre än budgeterat.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019. Det prognostiserade balanskravsresultatet beräknas till 427 mnkr. Beloppet är en omräkning till resultat enligt blandmodellen. Regionen har inga underskott att återställa sedan tidigare år.

Finansiella rapporter

Delårsrapporten innehåller en resultaträkning samt en översiktlig samlad beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet. I bilaga till delårsrapporten återfinns en balansräkning. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med rekommendationen. Justeringar har gjorts av ingående balanser till följd av övergången till Lag om kommunal bokföring och redovisning. Jämförelsetal i resultat och balansräkning för 2018 har inte räknats om enligt det nya regelverket.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för regionen har följande väsentliga avvikelser noterats:

- Enligt LKBR ska ändrade redovisningsprinciper som följer av ny lagstiftning beaktas så att posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.
- Regionen redovisar hela pensionsåtagandet som en avsättning i balansräkningen, vilket inte är förenligt med LKBR. Delårsrapporten överensstämmer i detta avseende med regionens styrmodell. Lagen anger att en blandmodell skall tillämpas.

Vidare avviker, enligt vår uppfattning, tillämpad redovisning av de finansiella kostnaderna för pensionerna från vad som är god redovisningssed. Pensionernas finansiella kostnader redovisas som ett rullande genomsnitt för perioden 2019-2023.

- Enligt LKBR ska delårsrapporten innehålla en balansräkning. Vi rekommenderar att balansräkningen inkluderas i delårsrapporten istället för att bifogas.

Noter

Redovisningsprinciper för delårsrapporten anges som ett eget avsnitt i delårsrapporten.

2.1.2. Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Regionstyrelsen bör säkerställa att gällande lagstiftning och god redovisningssed tillämpas fortsättningsvis.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2019.

2.2. God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt Budget med verksamhetsplan 2019 och flerårsplan för perioden 2020-2021 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

2.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende regionens finansiella mål.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2019	Prognos 2019	Prognostiserad måloppfyllelse
Investeringarna ska finansieras med egna medel över tid för åren 2015-2025	I prognosen för helåret 2019 beräknas självfinansieringsgraden uppgå till 92 %.	Prognosen pekar på att finansieringsmålet inte kommer att nås för perioden 2015-2019.

Av redovisningen framgår att det finansiella målet inte prognostiseras att uppfyllas.

Mål för verksamheten

I dokumentet Budget med verksamhetsplan 2019 och flerårsplan 2020-2021, framgår Regionens vision – "För ett bra liv i en attraktiv region". Budgeten är regionens viktigaste styrdokument och här fastställs vision, värderingar och övergripande strategiska mål. Vision, värderingar och Målbild 2030, är grunden för arbetet med att formulera mål, framgångsfaktorer och mätetal, samt handlingsplaner för förbättring och utveckling inom regionens olika verksamhetsområden. Målbild 2030 har formulerats inom sju områden som är viktiga för att Region Jönköpings län ska ge förutsättningar för ett bra liv i en attraktiv region. Dessa områden ligger också till grund för strategiska mål, framgångsfaktorer, systemmätetal och

mål inom verksamheternas olika perspektiv liksom indikatorer för det gemensamma arbetet i länet.

I delårsrapporten görs inte en uppföljning av samtliga mål som fullmäktige fastställt för verksamheten. Måluppfyllelse redovisas för de systemmätetal som regionfullmäktige har beslutat ska mätas i delårsboksluten 2019. Per augusti 2019 mäts 45 systemmätetal. Redovisningen av systemmätetal sker i tabellform samt mer utförligt under respektive avsnitt Regional utveckling, Folkhälsa och sjukvård, Medarbetare, Stöd och service samt Ekonomi.

Tabell: Måluppfyllelse per 2019-08-31

		2019-08-31	Andel (%)	2018-08-31	Andel (%)
Antal mätetal som är uppfyllda		15	34 %	16	34 %
Antal mätetal som är delvis uppfyllda		19	42 %	19	40 %
Antal mätetal som inte är uppfyllda		11	24 %	12	26 %
Antal mätetal som mäts i delåret		45	100 %	47	100 %

Redovisningen görs utifrån prognos för helårsutfallet vad gäller ekonomi i balans. För övriga systemmätetal redovisas resultat per augusti 2019.

I många delar redovisas måluppfyllelsen på ett tillfredsställande sätt. För varje mätetal som redovisas finns en kortfattad analys av utfallet och i flera fall redovisas planerade åtgärder. Gränsvärdena för när ett mål är delvis uppfyllt framgår inte av redovisningen vilket gör att avstämning av mål inte alla gånger kan bedömas.

Av tabellen ovan framgår att 76 procent av mätetalen uppfylls helt eller delvis vilket är bättre än motsvarande period från föregående år. En fjärdedel av mätetalen är delvis eller inte uppfyllda vilket är bättre jämfört med föregående år. Inom perspektivet Medborgare och kund är det främst publikmått för Smålands Musik och Teater som måluppfyllelse inte nås. Inom process produktion är det antal resor Länstrafiken samt vårdprevention som måluppfyllelse inte nås. För perspektivet ekonomi är det kostnad per resenär ser-vice resor som är högre än målet. Vi noterar att inom perspektivet Medarbetare är endast ett av fyra mätetal uppfyllt.

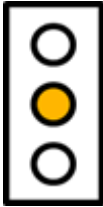
2.2.2. Bedömning

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.

Delårsrapporten ger en tydlig bild av måluppfyllelsen per augusti 2019 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. För att uppnå en god ekonomisk hushållning krävs måluppfyllelse inom både verksamhetsmässiga och finansiella mål. Det är därför angeläget att regionen löpande följer upp och utvärderar de aktiviteter som pågår vad gäller de systemmätetal som inte når måluppfyllelse i delårsboks slutet per augusti 2019.

3. Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Ej uppfyllt Avvikelse mot lag och god sed sker avseende redovisning av pensionerna. Fullfondering tillämpas istället för blandmodellen som lagen kräver. Avvikelse sker även gällande balansräkning samt omräkning av poster, för det närmast föregående räkenskapsåret som följer av ny lagstiftning	
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2019.	

2019-10-17

Jean Odgaard Uppdragsledare

Rebecka Hansson Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Region Jönköpings län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av ramavtal ref. nr RJL 2017/2260 från den 2017-12-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.