

# Granskning av delårsrapport 2021

Region Jönköpings län



*Projektledare: Kerstin Sikander*

*Projektmedarbetare: Agnes Beniamin, Ann-Sofie Vedenbrant,  
Jonas Zukhin*

# Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat regionens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

Revisionsfråga	Bedömning	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	<b>Nej</b> Vi bedömer att delårsrapporten inte har upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed. Bedömningen grundar sig på att räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet.	
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?	<b>Delvis</b> Vi bedömer att de prognostiserade resultaten i delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, dvs det finns delvis förutsättningar för att målen kommer att uppnås.	

# Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Granskningsresultat	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
laktagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
laktagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	6

# Inledning

## 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.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och revisionsfrågor

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?

## Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- 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.

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 revisions sed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2021-10-26 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-09.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

# Granskningsresultat

## Lagens krav och god redovisningssed

### *lakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 845 mnkr. Det prognostiserade årsresultatet beräknas till 900 mnkr vilket är 270 mnkr högre än den reviderade budgeten.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021. Det prognostiserade balanskravsresultatet beräknas till 617 mnkr. Regionen har inga underskott att återställa sedan tidigare år.

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Regionen avviker mot lag och god sed avseende redovisning av pensionsåtagandet. Fullfondering tillämpas istället för blandmodellen som lagen kräver. Delårsrapporten överensstämmer i detta avseende med regionens styrmodell. Resultat enligt blandmodellen framgår i delårsrapporten.

### *Bedömning*

Vår översiktliga granskning ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Region Jönköpings län inte är upprättat 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 2021.

## God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt ett måldokument Budget med verksamhetsplan 2021 och flerårsplan för perioden 2022-2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

### *lakttagelser*

#### **Mål**

I budget 2021 anges 28 mål för en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet samt ett övergripande finansiellt mål att över tid finansiera investeringarna med egna medel. Den aktuella egenfinansieringsperioden är 2015-2025. I delårsrapporten redovisas en avstämning av samtliga mål. Vi noterar att regionstyrelsen utvärderar målluppfyllelsen av mål för verksamheten utifrån delårsutfallet och inte från ett prognostiserat helårsresultat. Regionens finansiella mål utvärderas utifrån prognos för perioden 2015-2025.

Av redovisningen framgår att det övergripande finansiella målet prognostiseras att uppnås för perioden 2015-2025.

Av redovisningen framgår att 17 av 28 verksamhetsmål helt eller delvis uppnår måluppfyllelse efter andra tertiet vilket är en förbättring med 9 procent jämfört med motsvarande period föregående år.

Totalt har 18 mål (62%) helt eller delvis uppnåtts.

### *Bedömning*

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet utifrån delårsutfallet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

# Rekommendationer

- Vi rekommenderar regionstyrelsen att säkerställa att gällande lagstiftning och god redovisningssed avseende pensionsåtagandet tillämpas fortsättningsvis. Lagen kräver att blandmodellen tillämpas.

2021-10-

Rebecka Hansson

---

*Uppdragsledare/granskningsansvarig*

---

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 2017/2260 från 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.