

Regionrevisionen

Regionfullmäktige

För beaktande till:
Regionstyrelsen
Nämnd för folkhälsa och sjukvård
Nämnd för trafik, infrastruktur och miljö
Nämnd för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet

Granskning av årsredovisning 2020

Regionens revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2020.

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 2020.

Revisionsrapporten i sin helhet är bifogad detta missiv.

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.

Revisorerna bedömer att räkenskaperna avviker från lagar och rekommendationer vad gäller redovisning av pensionsåtagandet. Årsredovisningen överensstämmer i dessa avseenden med regionens styrmodell. En alternativ redovisning av pensioner enligt blandmodell finns i årsredovisningen med tillhörande analyser. Avvikelsen i balansräkningen avseende pensionsåtagandet uppgår till 4 492 mkr. Årets resultat skulle, vid redovisning enligt Lag om kommunal redovisning (KRL), varit 102 miljoner kr lägre.

Revisorerna har uppmärksammat att coronapandemin till viss del är redovisad i årsredovisningen. Revisorerna bedömer att bilden av coronapandemin kunde varit mer utförlig.

Revisorerna delar regionens bedömning att balanskravet för år 2020 är uppfyllt, även om nämnden för trafik, infrastruktur och miljö har överskridit sin budget.

Revisorerna bedömer att redovisat resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Målet förutsätter att regionens resultat tillsammans med avskrivningskostnader täcker investeringarna över tidsperioden 2015-2025. Det finansiella målet är uppfyllt för de inledande sex åren av tidsperioden. Målet uppfylls också för det enskilda året 2020.

Revisorerna bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Årsredovisningen ger en tydlig bild av måluppfyllelsen för år 2020 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen för 2020 är delvis uppfyllda.

Revisorernas bedömning är att transparensen och tydligheten i styrmodellen har utvecklats och det framgår att åtgärdsplaner ska tas fram vid behov.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2020, med hänsyn tagen till påverkan av coronapandemin.

Revisorerna konstaterar att 30 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda, en minskning från föregående år. 65 % av systemmätetalen är uppfyllda eller delvis uppfyllda, föregående år var siffran 77 %. De mål som inte är uppfyllda uppgår till 35 %, vilket är sämre än föregående år. Det är inom perspektivet medborgare, kund och medarbetare som mätetalen har lägre måluppfyllelse jämfört med föregående år.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

- att redovisa pensionsåtaganden i balans- och resultaträkningen enligt blandmodellen i enlighet med lag om kommunal redovisning (KRL)

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 under granskningsåret 2021.

Svar från regionstyrelsen

Regionrevisionen föreslår att regionfullmäktige ger regionstyrelsen i uppdrag att senast 25 augusti 2021 svara på vilka åtgärder som kommer att vidtas till följd av granskningens resultat och revisoreernas rekommendationer.

Thomas Werthén
Ordförande

Göte Wahlström
Vice ordförande