

**Regionrevisionen**

Regionfullmäktige

För kännedom till:  
Regionstyrelsen  
Nämnden för arbetsmarknad, näringsliv och attraktivitet  
Nämnden för trafik, miljö och infrastruktur  
Nämnden för folkhälsa och sjukvård  
Parlamentarisk nämnd  
Patientnämnd

## Granskning av delårsrapport 2021:2

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport för perioden 1 januari 2021 till 31 augusti 2021. Resultatet av granskningen framgår av bifogad granskningsrapport, som härmed överlämnas till regionfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten är översiktlig och inriktad på att ge ett underlag för bedömningen av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som regionfullmäktige beslutat om. Syftet är även att bedöma om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.

Revisorerna lämnar även en skriftlig bedömning till regionfullmäktige avseende om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

### Revisorernas bedömning

Utifrån granskningens resultat gör revisorerna nedanstående bedömningar:

Delårsrapporten är inte upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

I likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning konstaterar revisorerna att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls i delårsrapporten.

#### *Finansiellt mål*

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att Region Jönköpings län över tid, 2015-2025, ska finansiera investeringar med egna medel. Totalt för åren 2015-2021 beräknas investeringarna fullt ut ha finansierats med egna medel. I budget beslutad av regionfullmäktige framgår att investeringar som avser köp av tåg som tidigare leasats hanteras utanför målet om egenfinansiering. Av redovisningen framgår att det finansiella målet prognostiseras att uppfyllas.

Revisorerna bedömer att det prognosticerade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt.

#### *Verksamhetsmål*

Av de verksamhetsmål som redovisas i delårsrapporten uppfylls 61 procent helt eller delvis, vilket är högre än de 52 procent som uppfylldes för motsvarande period föregående år.

Inom medborgare kund är det mätetal inom Folkhälsa och sjukvård samt Utbildning och kultur som måluppfyllelsen inte nås. Inom Folkhälsa och sjukvård är det främst tillgängligheten som inte uppnås och inom utbildning och kultur är det betalande publik och publik vid föreställningar vid Smålands musik och teater som inte uppnås.

Inom process produktion uppfylls inte mätetalen inom Länstrafiken för antal resor och antal påstigande mil. Inom Folkhälsa sjukvård uppfylls inte mätetalen för standardiserade vårdförlopp.

För medarbetarperspektivet uppfylls alla mätetal helt eller delvis.

Verksamhetsmålen ekonomi i balans uppnås för samtliga nämnder.

Revisorerna bedömer att måluppfyllelsen för verksamhetsmål delvis är förenlig med de mål som fullmäktige fastställt.

### **Revisorernas rekommendationer**

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

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

För regionens revisorer

Göte Wahlström  
Vice ordförande