

Granskning av årsredovisning 2021

Region Jönköpings län

2022-04-06

Projektledare Kerstin Sikander

Projektmedarbetare Agnes Benjamin, Helan Brindar,









Jonas Sukhin

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat regionens årsredovisning för perioden 2021-01-01 – 2021-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Med utgångspunkt från syftet har följande områden granskats:

Område	Uppfyller kraven	
Förvaltningsberättelse	Ja	
Resultaträkning	Nej	
Balansräkning	Nej	
Kassaflödesanalys	Ja	
Noter	Ja	
Driftredovisning	Ja	
Investeringsredovisning	Ja	
Sammanställda räkenskaper	ET	

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
Räkenskaper	4
Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning	5
Sammanställda räkenskaper	5
Annan information	5

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller regionens ekonomiska ställning. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:



- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivning avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i regionen, hade påverkat dennes bedömning av regionen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan regioner och verksamheter.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed för kommuner i Sverige. Det innebär att den varit så ingående och omfattande som god sed vid detta slag av granskning kräver.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-04-05 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-19.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

Räkenskaper

Resultaträkning

Resultaträkningen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

Region Jönköpings län tillämpar redovisning enligt den så kallade fullfonderingsmodellen med motivet att därigenom få en mer rättvisande pensionsredovisning. De poster som påverkar resultaträkningen, jämfört med blandmodellen, är verksamhetens kostnader, verksamhetens nettokostnader, finansiella kostnader och årets resultat. Fullfonderingsmodellen är inte förenlig med LKBR. Lagen anger att blandmodellen skall tillämpas.

Årets resultat enligt fullfonderingsmodellen uppgår till 1 274 mnkr. Analysen i årsredovisningen har skett utifrån detta resultat. Jämfört med årsbudget innebär årets resultat en positiv avvikelse med 644 mnkr.

I årsredovisningen redovisas även resultaträkning, balansräkning, kassaflöde samt nyckeltal för blandmodellen. Årets resultat enligt blandmodellen uppgår till 1 224 mnkr.

Balansräkning

Balansräkningen uppfyller inte kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vid granskningen av regionens årsredovisning har följande väsentliga avvikelser mot LKBR och god sed noterats:

Balansräkningen avviker från LKBR och god redovisningssed med avseende på redovisningen av pensioner då fullfonderingsmodellen tillämpas. I övrigt är vår bedömning att balansräkningen i allt väsentligt redovisar regionens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen samt omfattar erforderliga noter.

Avvikelsen i balansräkningen avseende pensionsåtagandet uppgår till 4 442 mnkr.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Noter

Noterna uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Det framgår i Not 1 Redovisningsprinciper att all nuvarande leasing klassificeras som operationell leasing. Enligt RKR R5 Leasing ska leasingavtal klassificeras som finansiella eller operationella beroende på avtalens innebörd. Någon översyn av regionens leasingavtal för att säkerställa att det inte finns avtal som ska klassificeras

som finansiella har inte skett. Vi rekommenderar en översyn av samtliga leasingavtal gällande klassificering.

Bedömning

Vi bedömer att regionens räkenskaper¹ inte är rättvisande.

Avvikelse mot lag och god sed har identifierats avseende 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 4 442 mkr. Årets resultat skulle, vid redovisning enligt LKBR, varit 50 mnkr lägre. Eftersom felet är materiella och påverkar räkenskaperna i väsentlig omfattning, bedömer vi att räkenskaperna inte ger en rättvisande bild och därför bör rättas innan de fastställs av fullmäktige.

Förvaltningsberättelse, driftredovisning och investeringsredovisning

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen *uppfyller* kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Driftredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen uppfyller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendation R14.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen inte är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed.

Sammanställda räkenskaper

Årsredovisningen *innehåller inte* sammanställda räkenskaper. Motivering har lämnats i redovisningsprinciperna med hänvisning till LKBR 12 kap. 2 § andra stycket samt RKR R16.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att inte kraven enligt LKBR och god redovisningssed uppfylls.

Annan information

Vi har tagit del av årsredovisningens övriga delar, sida 1-118.

¹ Med räkenskaper menar regionens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Bedömning

Enligt vår uppfattning överensstämmer sida 1-118 i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

2022-04-06

Rebecka Hansson
Uppdragsledare/ auktoriserad revisor

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Jönköpings län enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av ramavtal ref. nr RJL 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.