

**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 2021

Regionens revisorer, har med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2021.

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 2021.

Revisionsrapporterna avseende granskning av årsredovisning 2021 samt granskning av god ekonomisk hushållning 2021 är bifogade 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 4 442 mkr.

Årets resultat skulle, vid redovisning enligt Lag om kommunal redovisning (KRL), varit knappt 50 miljoner kr lägre.

Revisorerna delar regionens bedömning att balanskravet för år 2021 är uppfyllt, även om nämnden för folkhälsa och sjukvård 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 sju åren av tidsperioden. Målet uppfylls också för det enskilda året 2021.

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 2021 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen för 2021 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 2021, med hänsyn tagen till påverkan av coronapandemin.

Revisorerna konstaterar att 34 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda, en ökning från föregående år. 66 % av systemmätetalen är uppfyllda eller delvis uppfyllda, föregående år var siffran 65 %. De mål som inte är uppfyllda uppgår till 32 %, vilket är bättre än föregående år. Det är mätetal inom folkhälsa och sjukvård samt verksamhet inom regional utveckling, utbildning och kultur som inte måluppfyllelse nås. Mätetal som inte når måluppfyllelse är bland annat tillgänglighetsmätetal samt publikmått för Smålands musik och teater.

### **Revisorernas rekommendationer**

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

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

Revisorerna avser att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnder och styrelse under granskningsåret 2022.