

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 2023

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2023.

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 2023.

Revisionsrapporterna avseende granskning av årsredovisning 2023 är bifogat 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 4 371 mkr.

Revisorerna bedömer vidare att regionen hanterar finansiella leasingkostnader som operationell leasing, vilket enligt revisorernas bedömning sannolikt är ett avsteg från god redovisningssed. Tillräcklig information om regionens leasingkontrakt har inte kunnat inhämtas för att bedöma om nödvändiga ändringar i årsredovisningen har gjorts.

Regionen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av årsredovisningen framgår det att balanskravsresultatet uppgår till -514 mnkr. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år. Regionen åberopar synnerliga skäl med hänvisning till stark finansiell ställning för hantering av underskottet, reglering sker mot det egna kapitalet. Revisorerna delar regionens bedömning att synnerliga skäl kan åberopas för att reglera det negativa resultatet.

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att investeringar över tid ska finansieras med egna medel. Utgångspunkten är att Region Jönköpings läns verksamheter inte kostar mer än vad som kan finansieras genom skatteintäkter och statsbidrag.

Det övergripande finansiella målet innebär att:

- Skatteintäkter och statsbidrag/kommunal utjämning ska räcka till verksamhetens nettokostnader och investeringsutgifter.
- Finansiella intäkter från pensionsmedels- och rörelsekapitalförvaltningen ska täcka finansiella kostnader avseende pensionsskulden.
- Det övergripande finansiella målet om egenfinansiering utvärderas över tidsperioden 2015–2025.

Vår sammanfattande bedömning är att det övergripande finansiella målet uppfylls mot bakgrund av att regionen har ett överskott i egenfinansieringen av investeringar om 1 717 mnkr för planperioden 2015–2022.

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 2023 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen för 2023 är delvis uppfyllda.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2023.

Revisorerna konstaterar att 46 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda, en ökning från föregående år. 87 % av systemmätetalen är uppfyllda eller delvis uppfyllda, föregående år var siffran 69 %. De mål som inte är uppfyllda uppgår till 13 %, vilket är en förbättring jämfört med föregående år.

Av de sex mätetal som inte uppnås, helt eller delvis, ingår tillgänglighet inom specialisttandvård, indikationer i öppna jämförelser samt standardiserade vårdförlopp- andel inom max ledtid. Kostnaden för hyrpersonal uppnås inte heller då kostnaderna uppgår till 5% av personalkostnaderna, målvärdet är 2%.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

- att redovisa pensionsåtaganden i balans- och resultaträkningen enligt blandmodellen i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- att redovisa finansiell leasing i enlighet med god redovisningssed

Revisorerna avser att följa upp resultatet av granskningen i samband med träffar med nämnder och styrelse under granskningsåret 2024.



Per Hansson
Ordförande



Mari Karlsson
Vice ordförande