

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 2023:2

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport för perioden 1 januari 2023 till 31 augusti 2023. 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 likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning konstaterar revisorerna att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls i delårsrapporten.

Regionen hanterar finansiella leasingkostnader som operationell leasing, vilket enligt revisorernas bedömning sannolikt är ett avsteg från god redovisningssed. Det lämnas inte heller i delårsrapporten någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför.

Finansiellt mål

Regionens övergripande mål är att investeringar över tid ska finansieras med egna medel.

Revisionens sammanfattande bedömning är att det övergripande finansiella målet nås mot bakgrund av att regionen har ett överskott i egenfinansiering av investeringar för perioden 2015-2022.

Verksamhetsmål

Av de 28 verksamhetsmål som redovisas i delårsrapporten har 22 mätetal en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse i augusti, medan 6 mätetal har en ej tillfredsställande måluppfyllelse. Detta är en förbättring jämfört med föregående då 16 av 30 redovisade verksamhetsmål hade en helt, eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse.

Sammantaget bedöms verksamhetsmålen vara delvis uppfyllda i delårsbokslutet.

Den förbättrade måluppfyllelsen finns främst inom perspektiven medborgare kund och ekonomi.

Inom medborgare kund är det tre av 14 mätetal där målet inte nås. De tre mått där målet inte nås är genomförda återbesök inom medicinskt måldatum, andelen revisionspatienter i tid till undersökning/behandling inom allmäntandvården samt tillgängligheten till specialisttandvård inom 60 dagar.

Inom process produktion är det mätetalet standardiserade vårdförlopp - andel inom max ledtid inom Folkhälsa sjukvård som inte når måluppfyllelse.

Inom medarbetarperspektivet nås inte måluppfyllelse för mätetalen kostnad för bemanningsföretag och personalomsättning. Kostnaden för bemanningsföretag har ökat jämfört med föregående år.


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

Revisorernas rekommendationer

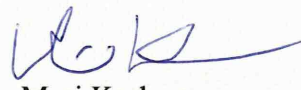
Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

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

För regionens revisorer



Per Hansson
Ordförande



Mari Karlsson
Vice ordförande