

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport
Region Jönköpings län

KPMG AB

2024-10-29



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten inte fullt ut uppfyller kraven eftersom den saknar upplysningar om avsteg gällande nedan. Regionen följer inte kraven i RKR R5 Leasing, se s.11. Regionen tillämpar fullfonderingsmodellen av pensioner intjänade t o m 1997, se s.12

Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Resultat och prognos

Regionens delårsresultat uppgår till -65 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -284 mnkr, vilket är en positiv budgetavvikelse om 480 mnkr. Vi bedömer att bokförd avsättning för pensioner är 4 366 mnkr för hög.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att regionen har ett negativt balanskravsresultat vid delåret (-710 mnkr). Det är ett mindre underskott än det budgeterade (-764 mnkr).

Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

Inledning

Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att regioner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av regionfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Regionens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av regionfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer regionen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till regionfullmäktige.

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser regionstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av regionfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av regionens ekonomidirektör.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av regionfullmäktige beslutade målen god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse samt en översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet och noter. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport mars 2024 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Regionen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Regionen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av tåg och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Regionen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas. En översyn har inletts av tillämpliga hyresavtal av lösöre, fastigheter och tåg.

- Redovisning av pensionsskuld (regionen tillämpar fullfonderingsmodellen istället för blandmodellen). Vi bedömer att bokförd avsättning för pensioner är 4 366 mnkr för hög.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Delårsrapporten inkluderar resultat- och balansräkning där balansräkningen endast finns som bilaga, samt att drifts- och investeringsredovisningarna beskrivs väldigt översiktligt.
- Leverantörsreskontran innehåller poster som uppkommit efter den 31 augusti, dock utan resultateffekt.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Region Jönköpings län har i delårsrapporten redovisat tjugonio verksamhetsmål och ett övergripande finansiellt mål.

- I Region Jönköpings läns delårsrapport läggs de antagna målen inom God ekonomisk hushållning fram under egen rubrik, såväl verksamhetsmål som finansiella mål presenteras.
- För respektive mål redovisas resultat, målvärde och analys. Varje mål bedöms utifrån om målet bedöms vara uppfyllt, om arbete pågår/målet förväntas uppfyllas eller om målet inte är uppfyllt/inte förväntas uppfyllas.
- Analys och åtgärdsförslag vid avvikelser finns i allt väsentligt presenterade för respektive mål.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Finansiella mål:

Det övergripande finansiella målet för god hushållning är att över tid ska investeringarna finansieras med egna medel.

Utgångspunkten är att Region Jönköpings läns verksamheter inte kostar mer än vad som kan finansieras genom skatteintäkter och statsbidrag. Region Jönköpings läns ekonomiska resultat ska vara på en nivå där såväl konjunktursvängningar, oförutsedda händelser (t ex pandemier eller andra särskilda händelser) och framtida åtaganden kan klaras. Det handlar om att klara pensionsåtaganden gentemot personalen, investering och finansiering i all verksamhet som Region Jönköpings län ansvarar för.

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.

Utifrån den genomförda granskningen är vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av regionfullmäktige fastställda finansiella målet. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Verksamhetsmål:

Region Jönköpings län har antagit tjugonio verksamhetsmål.

Av delårsrapporten framgår att åtta av de tjugonio verksamhetsmålen är uppfyllda vid delåret, för fjorton mål pågår arbete (men de är inte uppfyllda vid delåret) och resterande sju mål är inte uppfyllda.

Utifrån genomförd granskning är det **vår sammanfattande bedömning** att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att regionstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Vi noterar att det i delårsrapporten inte görs någon sammanvägd bedömning av om god ekonomisk hushållning bedöms uppnås eller ej.

Balanskravsresultat

En region ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

- Regionstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Utgångspunkten för bedömningen är prognos på helår. Styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.
- Av delårsrapporten framgår det att regionens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till -710 mnkr.

Vi bedömer att de synnerliga skäl som låg till grund för årets budget och som redovisas i delårsrapporten, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, kan behöva att motiveras ytterligare utifrån gällande regelverk och kravet om god ekonomisk hushållning. Uppföljning sker i samband med årsbokslutet och årsredovisningen 2024.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning och den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet för Region Jönköpings län för perioden 2024-01-01 – 2024-08-31.

Grundat på vår översiktliga granskning har vi noterat en avvikelse till följd av regionens redovisningsmässiga hantering av pensionsskulden, vilket medför att bokförda avsättningar är för högt upptagna med 4 319 mnkr.

Vi har även noterat att regelverket kring finansiell leasing för fastigheter och tåg ej implementerats.

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall ovan situationer inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet inte är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella målet och delvis förenligt med verksamhetsmålen som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Tillämpning av synnerliga skäl kommer att följas upp i bokslutet.

30 oktober 2024

Amanda Petersson
Auktoriserad revisor

Veronica Hedlund Lundgren
Certifierad kommunal revisor



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential