

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 2024:2

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens delårsrapport för perioden 1 januari 2024 till 31 augusti 2024. 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 övrigt.

I likhet med tidigare granskningar av delårsrapport och årsredovisning konstaterar revisorerna att lagkravet avseende blandmodellen för redovisning av pensionsavsättningarna inte uppfylls i delårsrapporten. Revisionen noterar att regionen från och med 2025 kommer att tillämpa blandmodellen i sin redovisning i enlighet med gällande regelverk.

Region Jönköpings län har redovisat samtliga sina leasingkontrakt som operationell leasing. Revisorernas bedömning är att hyreskontrakt och leasing av tåg och fastigheter ska redovisas som finansiell leasing.

Finansiellt mål

Region Jönköping läns finansiella mål är att över tid ska investeringar finansieras med egna medel. Detta innebär följande:

- 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.

Revisorernas bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av regionfullmäktige fastställda finansiella målet.

Verksamhetsmål

Av de verksamhetsmål som redovisas i delårsrapporten har 22 mätetal en helt eller delvis tillfredsställande måluppfyllelse i augusti, medan 7 mätetal har en ej tillfredsställande måluppfyllelse.

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

Balanskravsresultat

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

Region Jönköpings län redovisar en bedömning av balanskravsresultatet. Region Jönköpings län bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas, revisorerna delar denna bedömning.

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 implementera regelverket kring finansiell leasing för fastigheter och tåg
- att ytterligare motivera synnerliga skäl i samband med årsbokslutet 2024

För regionens revisorer

Per Hansson
Ordförande

Mari Karlsson
Vice ordförande