

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 2024

Regionens revisorer har, med hjälp av sakkunnigt biträde, granskat regionens årsredovisning för år 2024.

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 2024.

Revisionsrapporterna avseende granskning av årsredovisning 2024 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 4 443 mkr.

Region Jönköping läns redovisning av pensioner innebär att årets resultat är 71,7 mkr lägre redovisat än om lagen följts.

Revisorerna har noterat att Region Jönköpings län från och med 2025 redovisar pensionsavsättningarna enligt blandmodellen, i enlighet med gällande regelverk.

Revisorerna bedömer vidare att Region Jönköpings län inte följer riktlinjer för finansiell leasing fullt ut, främst avseende tillgångars livslängd.

Revisorerna delar Region Jönköpings läns bedömning att de synnerliga skäl som åberopas i årsredovisningen, för att inte reglera det negativa balanskravsresultatet, är väl motiverade och beaktar kravet om god ekonomisk hushållning.

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:

- Av skatteintäkter och statsbidrag/kommunal utjämning ska över tid verksamhetens nettokostnader utgöra 98 procent, finansnetto 0 procent och investeringsutgifter utöver avskrivningar utgöra 0–2 procent av skatteintäkter och statsbidrag/ kommunal utjämning.
- 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 1,7 miljarder kronor 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 2024 gällande de systemmätetal som anses ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning. De verksamhetsmässiga målen för 2024 är delvis uppfyllda.

Revisorerna delar regionstyrelsens bedömning om att god hushållning uppnås år 2024.

Revisorerna konstaterar att 50 % av systemmätetalen är fullt uppfyllda, en ökning från föregående år. 85 % av systemmätetalen är uppfyllda eller delvis uppfyllda, föregående år var siffran 87 %. De mål som inte är uppfyllda uppgår till 15 %, jämfört med 13 % föregående år.

Av de mätetal som inte uppfylls vill revisionen lyfta fram nöjda länsbor avseende den allmänna trafiken, standardiserade vårdförlopp andel inom max ledtid, samt kostnad för hyrbemanning.

Revisorernas rekommendationer

Revisorerna rekommenderar Region Jönköpings län

- att fortgå med planerna 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 2025.

Per Hansson
Ordförande

Mari Karlsson
Vice ordförande