



Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2021

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys av den ekonomiska redovisningen samt övriga delar i delårsrapporten. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Våra iakttagelser och bedömningar kan sammanfattas enligt följande:

- **Regionens ekonomi i balans för 2021**

Det ekonomiska resultatet som redovisas i delårsrapporten för perioden är 303,5 mkr vilket är 232 mkr bättre än budget och 75,5 mkr bättre än föregående år. Förändringen kan i huvudsak hänföras till ett förbättrat finansnetto, för den löpande verksamheten är resultatet däremot i nivå med föregående år. Helårsprognosen är positiv, men även i år finns en osäkerhet i prognosen som till största delen beror på att pandemins effekt på resultatet delvis är oklart.

- **Det ackumulerade balanskravsresultatet är fortsatt negativt**

Det prognostiserade resultat för året är positivt, men det ackumulerade balanskravsresultat är fortsatt negativt. Enligt lag ska 191 mkr från 2018 återställas under 2021, balanskravsresultatet för 2021 uppgår till 145 mkr vilket innebär att det återstår 46 mkr att återställa. Ackumulerat underskott från 2019 uppgår till 210 mkr och ska enligt kommunallagen återställas senast 2022. Enligt delårsrapporten kommer balanskravsunderskottet i sin helhet att återställas senast 2025.

Någon konkret åtgärdsplan för att reglera det negativa balanskravsresultatet har inte antagits.

Vi vill betona att den nedskrivning av det ackumulerade negativa balanskravsresultatet motsvarande 727 mkr som gjordes i samband med 2020 års bokslut inte påverkar regionens ekonomiska ställning. Behovet av åtgärder för att förbättra ekonomin kvarstår.

- **Bristande måluppfyllelse**

Tillgängligheten till sjukvården är fortsatt problematisk. Stora brister förekommer inom den specialiserade vården, mätetalen om patientsäkerhet och sammanhållna vårdförlopp uppnås inte och inte heller målet gällande läkemedelshantering. Vidare framkommer brister avseende det prioriterade målet kompetens och erfarenhet samt att delar av hälso- och sjukvården har stora problem med personalbemanning.

lc

- **God ekonomisk hushållning**
Enligt styrmodellen har samtliga strategier kopplats till God ekonomisk hushållning. De tillhörande resultatmålen är i många fall inte mätbara vilket försvårar bedömningen av måluppfyllelse. Regionplanen saknar finansiella mål, mätetalen kopplat till strategi för ekonomi används som finansiella mål i delårsbokslutet.
- **Intern kontroll**
Varken Regionstyrelsen eller Hälso- och sjukvårdsnämnden har antagit internkontrollplaner för 2021. Vi är därför tveksamma till om nämnderna kan leva upp till kommunallagens krav om att säkerställa en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas samlade bedömning

Utifrån det sätt som regionstyrelsen har valt att definiera mål och uppföljning av god ekonomisk hushållning instämmer vi i regionstyrelsens bedömning att regionen inte når en god ekonomisk hushållning per augusti 2021.

Det saknas i delårsrapporten en samlad bedömning av om målen bedöms uppnås under året vilket innebär att revisorerna inte kan göra en fullständig bedömning av målens uppfyllnadsgrad vid årets slut.

Det finns behov av att utveckla målstyrningen mot tydliga mål, såväl finansiella som för verksamheten, för att förbättra och tydliggöra styrning och uppföljning.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

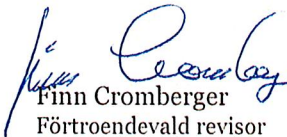
Region Jämtland Härjedalens revisorer 2021-10-14

Viveca Asproth
Ordförande

Bernt Söderman
Vice ordförande

Lars-Olof Eliasson
Förtroendevald revisor


Förtroendevald revisor


Finn Cromberger
Förtroendevald revisor


Gustaf Onilsgård
Förtroendevald revisor


Förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport augusti 2021

Kopia till

Regionstyrelsen

Signature: Viveca Asproth
Viveca Asproth (Oct 24, 2021 23:11 GMT+2)
Email: viveka.asproth@regionjh.se

Signature: Bernt Söderman
Bernt Söderman (Oct 14, 2021 15:44 GMT+2)
Email: bernt.soderman@telia.com

Signature: Gustaf Onilsgård
Gustaf Onilsgård (Oct 14, 2021 14:50 GMT+2)
Email: guon@hallesjo.se

Signature: Annika Karl
Email: a_skarlsson@hotmail.com

Signature: Jan Ronngren
Email: jan.ronngren@regionjh.se

Signature: Lars-Olof Eliasson
Lars-Olof Eliasson (Oct 14, 2021 16:31 GMT+2)
Email: lars-olof.eliasson@regionjh.se