

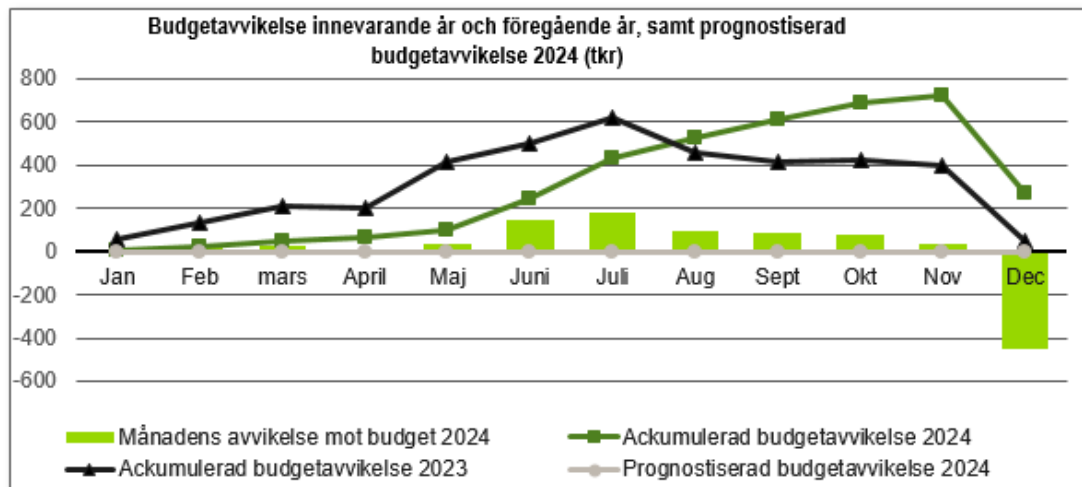
Årsredovisning 2024

Revisorerna

Innehållsförteckning

Sammanfattning.....	3
Verksamhet	4
Ekonomisk analys	5
Väsentliga personalförhållanden.....	6

Sammanfattning



Regionens revisorer har under året granskat och genomfört sitt uppdrag enligt beslutad revisionsplan och inom beslutad budget. Revisorerna har granskat regionstyrelsen, nämnder, bolag, förbund och stiftelse med fokus på ledning och styrning, måluppfyllelse samt intern kontroll.

Under året har regionens verksamheter löpande följts via handlingar och protokoll. Som komplement till grundläggande granskningar har fördjupade granskningar utförts enligt revisionsplan och revisorerna har träffat politiker och verksamhetsföreträdare vid revisionsdialoger. Tillsammans med granskning av delår- och årsredovisning har detta utgjort grunden för den lagstadgade ansvarsprövningen. Utförda granskningar har kommunicerats via rapporter och diarieförts i revisorernas diarium.

Verksamhet

Revisionens uppdrag kräver att revisorer och tjänstemän är uppdaterade i nya föreskrifter, lagar och regler och därför läggs tid och resurser på utbildningar och deltagande på konferenser.

Utbildningar har genomförts både digitalt och fysiskt. Norra regionernas årliga revisionskonferens som skulle anordnas av Region Jämtland Härjedalen genomfördes inte under året men kommer enligt plan att genomföras i maj 2025.

Revisionssammanträden har under året hållits fysiskt enligt beslutad sammanträdeskalender men ibland har såväl enskilda revisorer som övriga deltagare deltagit på distans. Det digitala arbetssättet som utvecklades under pandemin har medfört ett större digitalt deltagande i möten, utbildningar och konferenser än tidigare vilket har sparat både tid och pengar. Förtroendevalda revisorer har deltagit i Föreningen Förtroendevalda Revisorer i Mellannorrlands (FFR) utbildning och höstkonferens i Bispgården. Konferensen handlade om korruption, jäv, bisysslor i kommunal och regional verksamhet samt om den kommunala kompetensen.

Under 2024 initierades ett projekt inom regionen för flexibla arbetsplatser. Regionens kontorsbyggnad i Göviken där revisionskontoret är placerat är föremål för flexibla arbetsplatser och kartläggning och utredning pågår. Beroende på vad som kommer att beslutas under 2025 är det osäkert var revisionskontoret kommer att bli placerat.

En digital tjänstemannakonferensen arrangerades under hösten av region Jämtland Härjedalens revisionskontor med sakkunniga deltagare både från Norrlandsregionerna, region Sörmland och region Dalarna. Revisionskontoret har sedan tidigare etablerat ett samarbete med revisionskontoren i Region Västernorrland och Region Västerbotten med syfte att utveckla arbetssätt inom revision. Sedan en tid tillbaka finns ett samarbete kring kollegial kvalitetssäkring vilket innebär att kontoren granskar varandra utifrån fastställda kriterier. Syftet med arbetet är att främja att kontoren arbetar enligt god revisionssed och Skyrevs rekommendationer.

Under 2024 granskades revisionskontoret i Region Jämtland Härjedalen av revisionskontoret i Region Västerbotten.

En förtroendevald revisor lämnade regionens revisorskollegium och ersattes under hösten. Under sommaren slutade en medarbetare på revisionskontoret och ersättningsrekrytering planeras under 2025.

Den nya standarden för granskning av regionens räkenskaper som började gälla från 2024 har medfört nya krav på hur revision av räkenskaper ska utföras. Utveckling av arbetssätt pågår och kommer att fortsätta under 2025.

Ekonomisk analys

Intäkter och kostnader i tkr	Ack utfall	Ack bud-get	Bud-Utf Diff	Ack utfall fg år	Ack utf-Ack fg år Diff
Patientavgifter	0	0	0	0	0
Försäljning	149	0	149	171	-22
Erhållna bidrag	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	0	0	0	0	0
Summa Intäkter	149	0	149	171	-22
Personalkostnader	-4 852	-5 446	594	-5 017	165
Köpt riks- och regionvård	0	0	0	0	0
Köp av verksamhet	0	-20	20	-8	8
Verksamhetsanknutna tjänster	0	0	0	0	0
Inhyrd personal	0	0	0	0	0
Läkemedel	0	0	0	0	0
Sjukvårdsart, övr mat o varor	-3	-10	7	-10	6
Lämnade bidrag	0	0	0	0	0
Fastighetskostnader	0	0	0	0	0
Konsultkostnader	-634	-69	-565	-321	-313
Övriga kostnader	-83	-150	67	-260	178
Avskrivningar/finansnetto	-5	-5	0	-5	0
Summa Bruttokostnader	-5 577	-5 700	123	-5 621	44
Summa Verksamhetens nettokostnader	-5 427	-5 700	273	-5 449	22

Ekonomiskt resultat jämfört med budget

Det ekonomiska utfallet är något bättre än budget beroende på intäkter för utfört granskningsarbete av regionens bolag, förbund, stiftelse samt en vakans och god kostnadskontroll. Konsultkostnader ökade jämfört med budget främst på grund av upphandlade granskningar på grund av en vakans som inte var budgeterad.

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Det ekonomiska resultatet jämfört mot föregående år överensstämmer mycket väl.

Väsentliga personalförhållanden

Antal månadsavlönade

Antal månadsav- lönade	2021-12	2022-12	2023-12	2024-12	Förändring mot fg år
Totalt antal an- ställda	5	4	5	4	-1
- varav kvinnor	3	2	3	2	-1
- varav män	2	2	2	2	0

Under året slutade en sakkunnig på regionens revisionskontor. Ersättningsrekrytering planeras att tillsättas under 2025.