

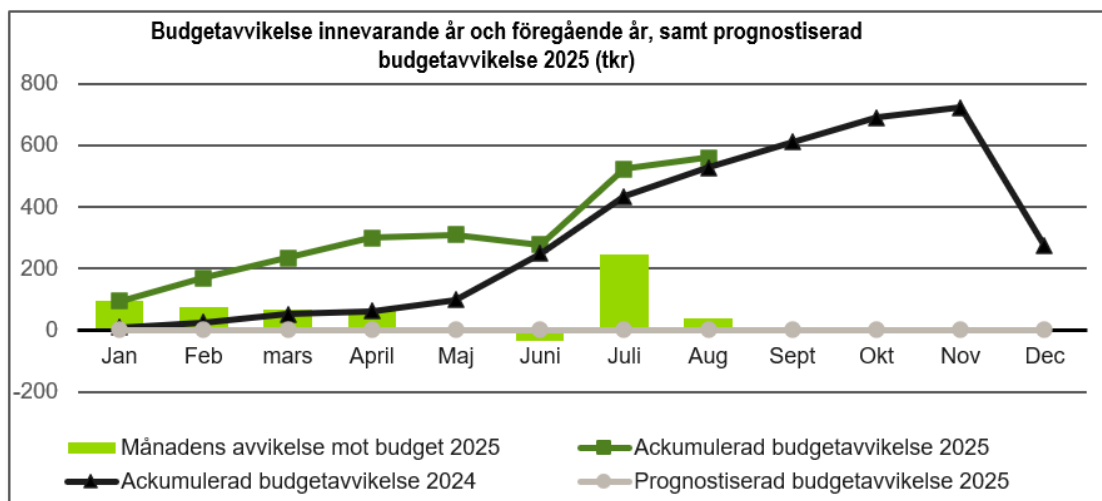
# Delårsrapport augusti 2025

Revisorerna

## Innehållsförteckning

<b>Verksamhet .....</b>	<b>3</b>
<b>Ekonomisk analys .....</b>	<b>4</b>

## Verksamhet



### Revisionsplan 2025

Regionens revisorer har under året granskat region Jämtland Härjedalens olika verksamheter i regionstyrelsen samt regionens olika nämnder, bolag, förbund och stiftelse enligt beslutad revisionsplan. Planerade granskningar under året omfattar områden som ekonomisk strategi och planering, hantering av köer till den specialiserade vården, uppföljning av kvalitet i vårdstatistik, suicidpreventivt arbete, intern kontroll, operationsverksamheten, investeringar, kunskapsstyrning, målstyrning, kris- och katastrofberedskap samt en förstudie av fast vårdkontakt. Utöver ovanstående planerade granskningar har även regionens förvaltningsdonationsstiftelser granskats. Granskningar som påbörjats i slutet av föregående år har slutförts och rapporterats till Regionfullmäktige. Sju sammanträden har hittills hållits under året. Vid sammanträdet i maj genomförde revisorerna verksamhetsbesök hos regionens läkemedelsenhet, kliniskt träningscentrum (KTC) samt psykiatri. Syftet var att ställa frågor och ta emot information om verksamheternas innehåll och utmaningar. Under året har olika verksamhetsansvariga bjudits in till revisorernas sammanträden för att svara på frågor och delge information. Revisorerna får information direkt från verksamhetsansvariga, vilket används i det fortsatta revisionsarbetet och som underlag för planering av kommande års granskningar.

### Seminarier och konferenser

Den årliga revisionskonferensen för Norr-regionerna arrangerades i maj av Revisionen i Region Jämtland Härjedalen och genomfördes på Frösö Park där revisorer tog del av föreläsningar och erfarenhetsutbyten. På agendan fanns föreläsningar om bland annat decentraliserad sjuksköterskeutbildning, IT i vården - digitalisering, hälso- och sjukvård i glesbygd samt beredskapsplanering. Regionfullmäktiges presidier från samtliga norrlandsregioner deltog för första gången på konferensen vilket möjliggjorde ett värdefullt informationsbyte mellan presidier och revisorer. Det beslutades att detta koncept ska fortsätta vid nästa konferens år 2026.

Föreningen Förtroendevalda Revisorer i Mellannorrland (FFR) genomförde i maj en konferens i Örnsköldsvik som inkluderade årsmöte, utbildning och erfarenhetsutbyte. Programmet handlade bland annat om oegentligheter i offentlig upphandling samt presentation från Rådet för kommunal redovisning. Man fick också höra om erfarenheter från Sundsvalls kommuns bostadsbolag. Konferensen var uppskattad bland deltagarna från kommuner och regioner.

### Revisionskontoret

Revisionskontoret har varit underbemannat sedan ett år tillbaka och rekrytering pågår för att tillsätta vakant tjänst.

## 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	Utfall diff %
Patientavgifter	0	0	0	0	0	
Försäljning	116	0	116	127	-11	- 8,3 %
Erhållna bidrag	0	0	0	0	0	
Övriga intäkter	0	0	0	0	0	
<b>Summa Intäkter</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>116</b>	<b>127</b>	<b>-11</b>	<b>- 8,3 %</b>
Personalkostnader	-2 998	-3 211	213	-3 181	182	- 5,7 %
Köpt riks- och regionvård	0	0	0	0	0	
Köp av verksamhet	-15	0	-15	0	-15	
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	-5	0	-5	-2	-3	181,5 %
Lämnade bidrag	0	0	0	0	0	
Fastighetskostnader	-4	0	-4	0	-4	
Konsultkostnader	-228	-400	172	-109	-119	109,7 %
Övriga kostnader	-47	-130	83	-40	-7	17,2 %
Avskrivningar/finansnetto	-3	-3	0	-3	0	0,4 %
<b>Summa Bruttokostnader</b>	<b>-3 301</b>	<b>-3 744</b>	<b>444</b>	<b>-3 335</b>	<b>34</b>	<b>- 1,0 %</b>
<b>Summa Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-3 185</b>	<b>-3 744</b>	<b>560</b>	<b>-3 208</b>	<b>24</b>	<b>- 0,7 %</b>

### Resultat jämfört med budget

Det ekonomiska utfallet för revisorerna är 3 185 tkr per augusti med en positiv budgetavvikelse på 560 tkr. Avvikelsen beror främst på intäkter från granskning av bolag, förbund och stiftelse, 116 tkr samt minskade personalkostnader, 213 tkr beroende på vakans och minskade kurs- och utbildningskostnader. Konsultkostnader är 172 tkr lägre än budget beroende på att upphandling av granskning kommer att ske senare under året. Minskade övriga kostnader beror i huvudsak på minskade resekostnader.

Prognosen för helår 2025 är samma som budget, dvs 0 kr.