

Regionens revisorer

2022-04-12

Till
Fullmäktige i Region Jämtland Härjedalen
Org. Nr 232100-0214

Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, gemensamma nämnder, fullmäktigeberedning. Därtill utsedda lekmanrevisorer/revisorer som granskat den verksamhet som bedrivits i Region Jämtland Härjedalens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. En samlad redogörelse av årets granskning redovisas i bilagan "Revisionsrapport Granskningsredogörelse 2021".

Verksamheten under 2021

Regionens verksamhet har under 2021 påverkats av stora brister i personalförsörjningen vilket medfört försämrade tillgänglighet till den specialiserade vården. Även pandemin har haft effekt på såväl ekonomi som verksamhet.

Årets resultat

Region Jämtland Härjedalens resultat för 2021 uppgick till 361 mkr, vilket var 289 mkr bättre än budget. I resultatet ingår tillfälliga statsbidrag på 358 mkr samt merkostnader på 183 mkr som främst är kopplade till coronapandemin vilket har påverkat resultatet positivt. I resultatet ingår 90 mkr i orealiserade vinster på finansiella tillgångar samt 39 mkr som är redovisat som resultatförbättrande åtgärder.

Regionens intäkter ökade med 280 mkr, främst på grund av ökade statliga bidrag samt intäkter från område kollektivtrafik. Verksamhetens kostnader ökade med

569 mkr (10,1%), justeras kostnaderna för område kollektivtrafik är kostnadsökningen 5,7%. Kostnader för köp från bemanningsföretag har ökat med 26 mkr jämfört mot föregående år och den största ökningen avser inhyrning av sjuksköterskor. I samband med beräkning av pensionskulden användes ett nytt livslängdsantagande som innebar en justering av resultatet på 110 mkr.

God ekonomisk hushållning

För 2021 gör regionstyrelsen bedömningen av god ekonomisk hushållning utifrån resultatet av 16 strategiska insatsområden/mål inom de fyra strategiska målområdena i regionplanen; länets utveckling, vård, våra medarbetare och ekonomi. Mätetalen kopplade till strategi för ekonomi utgörs av det som tidigare benämndes som finansiella mål. Av 16 strategiska insatsområden/mål bedöms sex vara uppfyllda, nio mål har aktiviteter i rätt riktning och ett mål uppnås inte. Av de ekonomiska mätetalen nås inte målet för bruttokostnadsutvecklingen.

Balanskravet

Det positiva resultatet för 2021 innebär att det totala balanserade underskottet uppgår till -118 mkr. Enligt årsredovisningen kommer balanskravsunderskottet i sin helhet att återställas senast 2024.

Vår bedömning

Vår sammantagna bedömning är att regionstyrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen görs mot bakgrund av att regionstaben redovisar en ökad negativ budgetavvikelse och att måluppfyllelsen är låg.

Den interna kontrollen bedöms inte vara tillräcklig, någon riskanalys har inte gjorts och någon internkontrollplan har inte tagits fram vilket avviker från regionens reglemente för intern kontroll. De fördjupade granskningarna som genomförts visar på brister i den interna kontrollen.

Styrelsen har inte på ett tillfredsställande sätt agerat på den besvärliga situation som uppstått inom personalförsörjningen, utifrån sin roll som övergripande ansvarig för personalpolitiska frågor.

Vi anser att styrelsen brustit i att agera utifrån sin uppsiktspflicht av hälso- och sjukvårdsnämnden då den inte lämnat påpekande, gett råd eller sett till att fullmäktige agerat utifrån de stora brister inom personalförsörjningen och bristande tillgänglighet.

Vår sammantagna bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Nämnden har inte antagit någon internkontrollplan för 2021 och de fördjupade granskningar som har genomförts under året visar på brister i den interna kontrollen. Nämnden når ett resultat förenligt med budget tack vare tillfälliga statsbidrag och om de nationella satsningarna tillfallit nämnden.





Personalförsörjningen visar på stora brister när det gäller bemanning av sjuksköterskor och därmed har inhyrning från bemanningsföretag ökat. Personalbristen har medfört ett minskat antal vårdplatser och tillgängligheten har försämrats.

Nämnden redovisar en låg måluppfyllelse. Detta gäller i synnerhet tillgänglighetsmålen inom specialistsjukvården.

Vår sammantagna bedömning är att regionala utvecklingsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett delvis ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt men att det finns brister avseende nämndens interna kontroll främst avseende ekonomi- och målstyrningen.

Vi bedömer sammantaget att Patientnämnden, Gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel, Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner, Gemensamma nämnden för Närvård Frostviken samt fullmäktigeberedningen "Översyn av den politiska organisationen för mandatperioden 2023-2026":

- i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer utifrån det sätt som regionstyrelsen har valt att definiera mål och uppföljning av god ekonomisk hushållning att regionen inte når en god ekonomisk hushållning för 2021.



Revisorernas ställningstagande i ansvarsprövningen

Vi riktar anmärkning mot regionstyrelsen för bristande styrning och ledning samt bristande måluppfyllelse.

Vi riktar anmärkning mot hälso- och sjukvårdsnämnden för bristande styrning och ledning samt bristande måluppfyllelse.

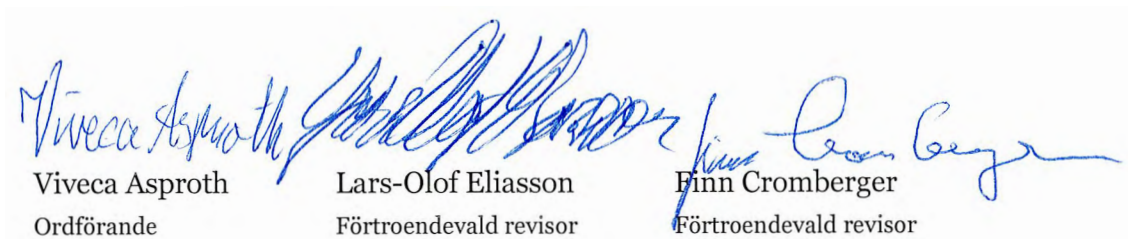
Vi avstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen för 2021.

Vi avstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för hälso- och sjukvårdsnämnden för 2021.

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för övriga nämnder och fullmäktigeberedningen för 2021.

Vi tillstyrker att regionfullmäktige godkänner Region Jämtland Härjedalens årsredovisning för 2021.

Östersund den 12 april 2022



Viveca Asproth	Lars-Olof Eliasson	Finn Cromberger
Ordförande	Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor

Bilagor:

1. Revisorernas redogörelse år 2021
2. Revisionsrapport granskning av årsredovisning 2021
3. Förteckning över 2021 års granskningar
4. Revisionsrapporter Grundläggande granskningar av styrelser, nämnder och beredning
5. Granskningsrapporter från Regionens lekmanarevisorer i bolagen
6. Revisionsberättelser från revisorerna i Stiftelsen Jamtli och Samordningsförbundet i Jämtland.