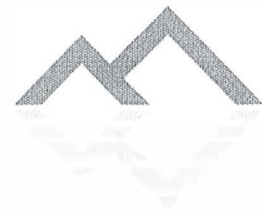


REGION
JÄMTLAND
HÄRJEDALEN
REVISIONSKONTORET



REVISIONSRAPPORT
GRANSKNING AV
Delårsbokslut augusti 2016

Ansvarig: Leif Gabrielsson

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING.....	3
2	INLEDNING/BAKGRUND	3
3	RESULTAT.....	4
3.1	DELÅRSBOKSLUTET	4
3.1.1	Ekonomi.....	4
3.1.2	Beslutade åtgärder	5
3.1.3	Måluppfyllelse	5
3.1.4	Nämnder och bolag	5
3.1.5	Räkenskapsgranskning.....	6
4	ANSVARIGA FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE	6

1 SAMMANFATTNING

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat regionens delårsbokslut per augusti 2016.

Granskningen har genomförts med utgångspunkt i Lag om kommunal redovisning, Rådet för kommunal redovisning (RKR) och God redovisningssed.

Sammanfattningsvis är våra iakttagelser och bedömningar följande:

- Det ekonomiska resultatet och det resultat för verksamheterna som redovisas i delårsbokslutet per augusti 2016 kommer i flera väsentliga delar inte att uppnå de mål som fullmäktige gett till styrelsen för verksamhetsåret 2016. Fyra av fem finansiella mål förväntas inte att nås, ett bedöms vara osäkert. Kostnadsutvecklingen har bromsats något men är fortsatt hög. Det egna kapitalet har minskat till 97,4 mkr och kommer snart att vara förbrukat om inte regionstyrelsen vidtar ytterligare åtgärder för att komma till en ekonomi i balans.
- Det saknas en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- Regionstyrelsens åiterrapportering i delårsbokslutet avseende de av fullmäktige beslutade målen för verksamheten utgår fortsättningsvis från regiondirektörens mål. Måluppfyllelsen är bristande för väsentliga mål t.ex. samtliga tillgänglighetsmål.
- Vi har dock noterat att även utvecklingsområden i regionstyrelsens verksamhetsplan återredovisas. Dessa är inte mätbara utan redovisas med en beskrivning av aktiviteter. Måluppfyllelsen av dessa är därmed inte möjlig att bedöma.
- Målet för sjukfrånvaron har inte nåtts, utfallet är fortsatt högt men har sjunkit något jämfört med 2015.

2 INLEDNING/BAKGRUND

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Ansvaret omfattar även att räkenskaperna förs och är upprättade i enlighet med lag samt att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna är regionfullmäktiges demokratiska kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet regionen bedriver. Varje nämnd och styrelse granskas utifrån hur de lever upp till regionfullmäktiges mål och uppdrag.

Revisorerna ska pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som görs i nämnderna/styrelsen är tillräcklig. Revisorernas ansvar är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig samt om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Revisorernas uppdrag och arbetssätt regleras i kommunallagen, aktiebolagslagen (lekmannarevisorerna) och regionens revisionsreglemente. Granskningen ska genomföras enligt god revisionssed i kommunal verksamhet det vill säga med en sådan urvalsmässig

omfattning, inriktning och kvalitet att den ger ett tillräckligt underlag för revisorernas årliga ansvarsprövning och uttalande i revisionsberättelsen.

Syfte

Syftet med granskningen av delårsrapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för att enligt KomL 9 kap. § 9 a bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

3 RESULTAT

3.1 DELÅRSBOKSLUTET

Av delårsbokslutet per augusti 2016 framgår att Region Jämtland Härjedalen gick in i 2016 med en obalans mellan intäkter och kostnader på minus 232 mkr.

Vid augusti är utfallet minus 23,8 mkr, avvikelsen mot budget är minus 62,6 mkr. Prognos för året är minus 225 mkr men förutsätter enligt delårsbokslutet att resultatförbättrande åtgärder på 35-40 mkr realiserar.

Delårsbokslutet är i allt väsentligt uppställd enligt lag. Det saknas dock en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Av årsredovisningen 2015 framgår att resultatet för 2016 ska uppgå till 187,3 mkr för att återställa 2016 års del av underskottet enligt balanskravet. Det totala ackumulerade underskottet som ska återställas vid utgången av 2016 kommer att uppgå till ca 800 mkr om helårsprognosen på minus 225 mkr införlivas.

3.1.1 Ekonomi

Det ekonomiska resultatet som redovisas i delårsbokslutet per augusti 2016 kommer i flera väsentliga delar inte att uppnå de mål som fullmäktige gett till styrelsen för verksamhetsåret 2016.

Eget kapital

Det egna kapitalet har minskat till 97,4 mkr och riskerar att snart vara förbrukat om inte regionstyrelsen vidtar kraftfulla åtgärder för att komma till en ekonomi i balans.

Likviditet

Kassa och bank har enligt balansräkningen sjunkit från 278,4 mkr till 187,3 mkr sedan årets början vilket innebär en risk för att inte kunna upprätthålla betalningsförmågan.

Finansiella mål

Fyra av fem finansiella mål förväntas inte att nås, ett har ej återredovisats.

Nettokostnadsutvecklingen har bromsats in något jämfört med föregående år, men når inte målet på 0 %. Vid jämförelse med 2015, då utfallet var 6,1 %, finns jämförelsestörande faktorer (införandet av Cosmic) som påverkar utfallet och innebär en svårighet att bedöma huruvida det rör sig om effektivisering eller en återgång till ett normalläge.

Den ekonomiska effekten av beslutade resultatförbättrande åtgärder för 2016 har enligt delårsbokslutet inte gett förväntad effekt.

Investeringstaket på 96 mkr bedöms inte kunna hållas vid årets slut.

3.1.2 Beslutade åtgärder

I mars 2016 beslutade regionstyrelsen om fyra åtgärder:

- Antal utförda timmar under 2016 ska återgå till 2013 års nivå, vilket motsvarar en minskning med cirka 140 årsarbetare. Neddragningen skulle ge en helårseffekt på ca 90 mkr.
- Översyn av delar av nuvarande jour- och beredskapsorganisation inom den specialiserade vården (med beaktande av det uppdrag att se över akutens bemanning som ingår i LUP-arbetet).
- För område kirurgi, ögon och öron ska en extra genomlysning genomföras för att komma tillrätta med det ekonomiska underskottet.
- Utskottet för personal får i uppdrag att kartlägga enhetschefernas förutsättningar att fullgöra sitt nya uppdrag. Utskottet får också i uppdrag att vid behov föreslå åtgärder för att komma tillrätta med eventuella hinder

Endast beslutet om att reducera arbetade timmar redovisas i delårsbokslutet, det uppges att minskningen motsvarar 36 årsarbetare. Framförallt är det administrativ personal som minskat. Även en minskning av överläkare och specialistläkare har skett, dock har minskningen medfört en ökning av inhyrd personal. Regionens kostnad för inhyrd personal uppgår till 107 mkr, vilket motsvarar 60-70 årsarbetare.

Vi har inte fått klarhet i om minskningen av årsarbetare avser arbetade timmar eller total arbetstid. Enligt våra noteringar förefaller minskningen av utförd tid motsvara en minskning med ca 21 årsarbetare.

Resultatet eller arbetsläget för övriga beslutade åtgärder framgår inte av delårsbokslutet.

Uppföljning av LUP

En redogörelse av läget inom de sjuvion paketen i "Långsiktig utvecklingsplan för god ekonomisk hushållning 2015-2025" finns i uppföljning av utvecklingsområden i regionstyrelsens verksamhetsplan. Endast tre av dessa har enligt uppföljningen hittills gett effekt. Vi har inte kunnat verifiera uppgifterna om de besparingar som redovisas avseende övergripande administration och kan därmed inte bedöma dess giltighet.

Regionstyrelsen har under året beslutat om höjda patientavgifter, en intäktsökning redovisas men det framgår inte av analysen i vilken omfattning intäktsökningen beror på avgiftshöjningen eller en ökning av antalet läkarbesök och sjukvårdande behandlingar.

3.1.3 Måluppfyllelse

Nytt för i år är att delårsrapporten redovisar regionstyrelsens utvecklingsområden. Dessa mål är inte mätbara utan redogör en lägesbeskrivning av olika aktiviteter.

I sammanfattningen av delårsbokslutet redovisas måluppfyllelsen av regiondirektörens mål, vilket framstår som en återredovisning av de mål som regionfullmäktige gett trots att de är fastställda av regiondirektören.

Uppföljningen av regiondirektörens mål visar att det inte är troligt att väsentliga mål kommer att nås vid årets slut, t.ex. samtliga mål avseende tillgänglighet både till besök och behandling samt minskning av inhyrd personal.

3.1.4 Nämnder och bolag

Av regionens samlade delårsbokslut framgår att regionala utvecklingsförvaltningen beslutat om att Länstrafiken ska fortsätta bedrivas i bolagsform. Ärendet om Länstrafiken

ska vara i bolagsform eller ingå i förvaltningen återremitterades av regionfullmäktige 2015. Vi har noterat Regionala utvecklingsnämnden inte återfört ärendet till regionfullmäktige för beslut i enlighet med kommunallagens regler om återremiss.

Vi har noterat att samverkansförbund, övriga nämnder m.fl. kommer att följas upp i årsredovisning 2016.

Väsentliga delar av regionens engagemang i bolag och stiftelser redovisas. Vi har noterat att Länstrafiken prognostiserar ett underskott på 3,2 mkr vi saknar en beskrivning av vilka åtgärder som kommer att vidtas för att undvika underskott vid årets slut. Det framgår inte heller om det prognostiserade underskottet ingår i regionens helårsprognos.

3.1.5 Räkenskapsgranskning

Enligt Lag om kommunal redovisning ska varje sammandragen post i balansräkningen specificeras om det inte klart framgår av bokföringen i övrigt. För hantering av detta skickar ekonomiavdelningen årligen ut anvisningar med instruktioner över vad som ska specificeras och vilka underlag som ska bifogas specifikationerna.

Utifrån ett urval baserat på risk- och väsentlighet har ett antal specifikationer granskats. Granskningen visar att granskade specifikationer av balansräkningens poster i allt väsentligt är rättvisande.

4 ANSVARIG FÖR GRANSKNINGENS GENOMFÖRANDE

Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör