

Till:  
**Regionfullmäktige**

## **REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSBOKSLUT AUGUSTI 2016**

---

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsbokslut per 2016-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsbokslutet, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Sammantaget är våra iakttagelser och bedömningar av granskningen följande:

- **Regionens ekonomi är fortsatt mycket bekymmersam.** Det ekonomiska resultatet och de resultat för verksamheterna som redovisas i delårsbokslutet uppfyller i flera delar inte de mål som fullmäktige beslutat.

Beslutade åtgärder har hittills visat sig otillräckliga för att uppnå de finansiella målen och att ha en ekonomi i balans och situationen är mycket besvärlig med fortsatt prognostiserat underskott för år 2016 på 225 mkr. Om den ekonomiska prognosen stämmer kommer det totala ackumulerade underskottet enligt balanskravet att uppgå till ca 800 mkr.

Uppgifter saknas om hur återställning av ackumulerat underskott enligt balanskravet kommer att ske.

***Vi ser allvarligt på minskningen av regionens likviditet som riskerar leda till att regionen behöver låna för att klara sina betalningar.***

- **Bristande måluppfyllnad.** I delårsbokslutet redovisas utfallet för mål och mätetal som regiondirektören beslutat om i sin 3-åriga verksamhetsplan. Måluppfyllnaden i regiondirektörens verksamhetsplan är låg inom målområdet Medarbetare där sjukfrånvaron bland personalen är fortsatt hög. Målområdet Samhälle går inte att bedöma pga avsaknad av information och inom målområdet verksamhetsresultat har åtta av tio mål inte uppnåtts, bl.a. har inget av tillgänglighetsmålen uppnåtts. Inom målområdet patient har hälften av målen uppnåtts.
- **Delårsrapporten behöver utvecklas.** Redovisningen av regionens engagemang i bolag, stiftelser mm har förbättrats till att vara mer enhetlig och redovisa ekonomiskt resultat och prognos.

I delårsbokslutet saknas dock noter till balans- och resultaträkningen som förklarar förändringar i posterna.

Regionen Jämtland Härjedalens revisorer

2016-10-04

Dnr: REV 22/2016

- Vi anser att **regionstyrelsen bör utveckla budgetprocessen** för att möjliggöra en tydlig styrning och ge en förtroendefull grund för sitt ansvarsutkrävande gentemot verksamheterna. I nu rådande förhållanden med en ekonomisk obalans, redan i ingången av året, försvåras ett reellt ansvarsutkrävande.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsbokslutet i flera väsentliga delar inte är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten.**

Region Jämtland Härjedalens revisorer 2016-10-04

 Annelie Bengtsson Ordförande	 Bernt Söderman Vice ordförande	 Lars-Olof Eliasson Förtroendevald revisor
 Eva Simonsson Förtroendevald revisor	 Christer Jonsson Förtroendevald revisor	 Gustaf Ohlsgård Förtroendevald revisor
 Viveca Asproth Förtroendevald revisor	 Finn Cromberger Förtroendevald revisor	

**Bilaga:** Revisionsrapport ”Granskning av delårsbokslut augusti 2016”