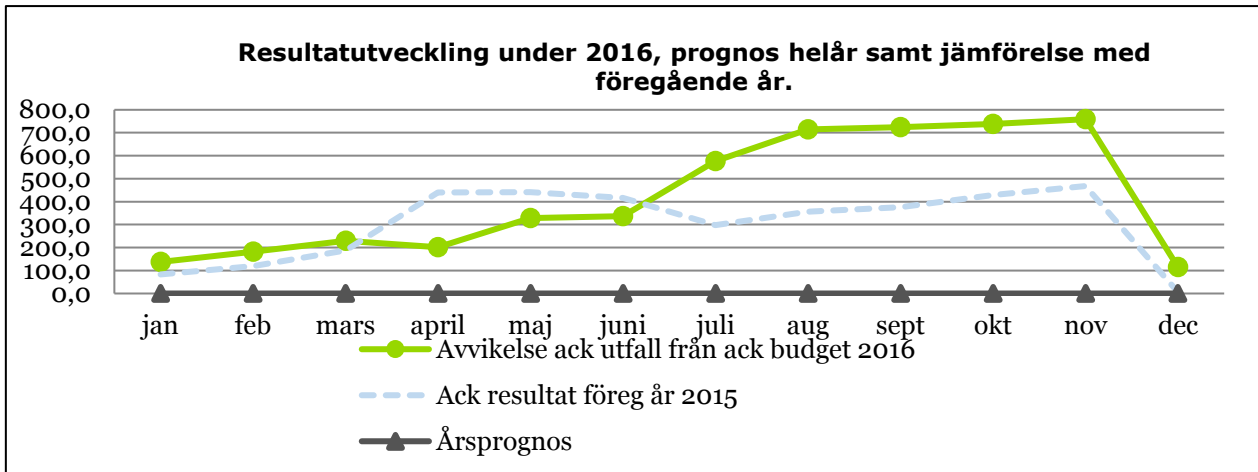


# Bokslut 2016

REVISORERNA





## Sammanfattning

### Årets verksamhet

Revisionsverksamheten har under 2016 i huvudsak bedrivits enligt revisionsplanen och inom tilldelade ramar. Som tidigare år har fokus legat på styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll samt den ekonomiskt allvarliga situationen som regionen befinner sig i.

Revisionsplanen har, som tidigare år, omfattat ett antal fördjupade granskningar inom bl. a kompetensförsörjning och kvaliteten inom vården och regionens uppdrag, att erbjuda en hälsa på lika villkor för länets medborgare, se bilaga.

Regionens verksamheter har kontinuerligt följts i styrelsens och nämndernas handlingar och protokoll m.m. och utgör tillsammans med de under året genomförda granskningarna i form av förstudier, fördjupade granskningar, hearings och verksamhetsbesök grunden för den lagstadgade ansvarsprövningen.

### Granskning av ekonomin

Regionens årsredovisning för år 2015 och delårsbokslut per augusti 2016 har granskats enligt plan.

Det omfattande arbete som pågår inom ramen för regionens långsiktiga utvecklingsplan för en god ekonomisk hushållning är också ett område som löpande har granskats genom protokoll, hearings och delårs- och årsbokslut. Ett antal uppföljningsmöten mellan tjänstemän på revisionskontoret och ekonomienheten har skett under året för att revisionen ska hålla sig uppdaterad om vad som händer inom ekonomiområdet samt om tidigare identifierade brister har blivit åtgärdade.

### Erfarenhetsutbyte/Nätverk

Representanter från kollegiet och revisionskontoret medverkade i Norrlandstingens revisionskonferens i Luleå. På programmet stod indelningskommitténs arbete med ny indelning av län och landsting, landstingens ekonomi, effektiv vård och utvecklingsfrågor inom revisionsområdet. Vid erfarenhetsutbytet redovisade revisionskontoret granskningen av regionens kostnadskontroll.

Revisorerna har vidare deltagit vid Föreningen Förtroendevalda Revisorer i mellannorrlands (FFR) konferens i Åre. Agendan omfattade en blandning av utbildning, informationsutbyte och intressanta och aktuella frågeställningar och diskussioner mellan kommuner och landsting/regioner.

### Kommunikation med fullmäktiges presidium och regionstyrelsen

Ett seminarium med fullmäktiges presidium under ledning av SKL har genomförts då god revisionsledning, fullmäktiges och revisionens olika roller och uppdrag diskuterades. Seminariet avslutades med en diskussion kring processen för ansvarsprövningen.

Kollegiet och revisionsdirektören har under året träffat regionstyrelsen för att diskutera arbetet med budgetkontroll och effekterna av den långsiktiga utvecklingsplanen för god ekonomisk hushållning.

Revisionens ordförande, vice ordförande och revisionsdirektör har deltagit i fullmäktiges regelbundna presidieträffar. Vid revisorernas dialog i regionfullmäktige har revisorerna löpande lämnat information om granskningsresultat och om revisionsverksamheten i övrigt.

## Revisionskontoret

Kontoret har medverkat i nätverk och samarbete med andra landsting för att utveckla kvalitetssäkringen så att det även fortsatt håller den kvalitativt goda standard som god revisionsred förutsätter både i fråga om verksamhets- och redovisningsrevision. Parallellt med detta pågår en utveckling av kontorets övriga arbetsrutiner.

Deltagande i seminarier hos Sveriges kommunala yrkesrevisorer (Skyrev), Kommek samt kommunalekonomernas förening har gjorts under året.

Under året har revisionskontoret flyttat sin verksamhet till andra lokaler pga. att andra verksamheter inom regionen behövde kontorets tidigare lokaler.

Under året har fyra upphandlingar gjorts av extern kompetens som krävts för specifika granskningar. Upphandlingarna har gjorts i samråd med regionens upphandlingsenhet.

Vidare har revisionskontoret enligt uppdrag i revisionsreglementet bistått Landstingsbostäder samt Stiftelsen Jamtli vid upphandling av auktoriserad revisor.

## Hearingar och verksamhetsbesök

Vid våra sammanträden har hearingar genomförts med inbjudna företrädare för olika delar av regionverksamheten. Hearingar har oftast sin

utgångspunkt i frågor som i förväg skickas till verksamheternas företrädare. År 2016 har hearingar genomförts inom följande områden:

- Årsbokslut 2015
- Delårsbokslut 2016
- Primärvård hos hälsocentralerna i Sveg och Funäsdalen
- Folktandvården
- Tolktjänster
- Distansoberoende teknik
- Regionala Utvecklingsnämnden
- T.f. regiondirektör

## Lekmannarevisionen

Regionens företag (Landstingsbostäder, Länstrafiken, Stiftelsen Jamtli, Torsta och Samordningsförbundet) har löpande granskats genom lekmannarevisorn respektive revisorn. De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet har även med biträde av revisionskontoret utfört revision. Granskningen av Norrlandstingens regionförbund, Almi Mitt och Norrtåg sker genom en från varje norrlandsting, utsedd revisor. Ordförandeskapet för granskningen roterar mellan huvudmännen.

# Ekonomi

## Analys av utfall helår 2016

Centrum 19 RR-kod 10-80

RR	Ack utfall	Ack budget	Bud-Utf Diff	Ack utfall fg år	Ack utf-Ack fg år Diff	Utf ack - Ack fg år%	Årsprognos	Årsbudget	Årsbudg-Årsprogn Diff
Landstingsbidrag	0	0	0	5 113	-5 113	-100	0	0	0
Summa Landstingsbidrag	0	0	0	5 113	-5 113	-100	0	0	0
Tjänster,material,varor	133	0	133	185	-52	-28	0	0	0
Summa Intäkter	133	0	133	185	-52	-28	0	0	0
Lönekostnader	-4 236	-4 285	49	-4 171	-65	2	-4 285	-4 285	0
Övr personalkostnader	-120	-150	30	-183	63	-35	-150	-150	0
Summa Personalkostnader	-4 356	-4 435	79	-4 354	-2	0	-4 435	-4 435	0
Sjukvårdsartiklar, med utrl	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Övr verksamhetsnära kostn	-2	0	-2	-4	1	-38	0	0	0
Summa Verksamhetsnära kostnader	-2	0	-2	-4	1	-37	0	0	0
Lokaler,el,utrustning,rep	-183	-151	-31	-169	-13	8	-151	-151	0
Transporter,resor	-13	-22	9	-31	18	-59	-22	-22	0
Tjänsteresor, logi	-169	-169	0	-148	-21	14	-169	-169	0
Övrigt	-532	-459	-73	-587	55	-9	-459	-459	0
Summa Övriga kostnader	-896	-801	-95	-935	39	-4	-801	-801	0
Finansnetto	0	0	0	0	0	-23	0	0	0
Summa Kostnader	-5 254	-5 236	-19	-5 292	38	-1	-5 236	-5 236	0
Summa Verksamhetens nettokostnad	-5 121	-5 236	115	-5 107	-14	0	-5 236	-5 236	0
RESULTAT	-5 121	-5 236	115	6	-5 127	-81 131	-5 236	-5 236	0

### Analys och redogörelse av årets utfall och avvikelser mot årsprognos och budget :

Revisorerna har genom allmän kostnadsmedvetenhet bedrivit verksamheten inom budget. Avvikelse mot prognos och budget beror på minskade kostnader och ökade intäkter för att biträda lekmanarevisorerna i granskningen av regionens företag (115 tkr)

De nya lokalerna som anvisades revisionskontoret kommer att belasta 2017 med en ökad hyreskostnad på ca 100 tkr som inte finns med i revisorernas budget eftersom revisionsanslaget för 2017 fastställdes innan byte till andra lokaler. Det finns önskemål om att överskottet för 2016 kan användas för den höjda hyreskostnaden 2017.

## Bilaga

### Regionens revisorer har under 2016 genomfört följande granskningar:

- Finansförvaltningen- interna kontrollen Rev/25/2015
- Regionstyrelsens kostnadskontroll Rev/26/2015
- Upphandling av konsulttjänster Rev/28/2015
- Regionala Utvecklingsnämnden Rev/29/2015
- Vårdprogram avseende återbesök Rev/30/2015
- Systematiskt kvalitetsarbete - kunskapsstyrning Rev/31/2015
- Patientnämnden Rev/32/2015
- Regionala utvecklingsnämnden - Projektverksamhet Rev/33/2015
- Gemensam nämnd för samordnad upphandling Rev/34/2015  
lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter
- Gemensam nämnd för Närvård Frostviken Rev/35/2015
- Filmpoolen - Revisorsintyg Rev/36/2015
- Regionstyrelsen Rev/1/2016
- Vårdvalsnämnden Rev/2/2016
- Grundläggande granskning av Patientnämnden Rev/3/2016
- Almi Företagspartner Mitt AB år 2015 Rev/4/2016
- Revisionsrapport för år 2015 av Rev/10/2016  
Region Jämtland Härjedalen, samt  
Rapporter och Revisions berättelser för Länstrafiken,  
Landstingsbostäder, Torsta, Samjamt, Jamtli, NRF
- Tvångsvården inom Psykiatri Rev/11/2016
- Hälso-och sjukvård för flyktingar Rev/12/2016
- Kompetensförsörjning Rev/14/2016
- Norrtåg AB år 2015 Rev/15/2016
- IT-säkerhet Rev/16/2016
- Vårdskador Rev/19/2016
- Produktionsplanering inom Rev/20/2016  
Region Jämtland Härjedalen
- Regionens delårsbokslut per augusti 2016 Rev/22/2016