

Regionen Jämtland Härjedalens revisorer

2017-10-09

Dnr: REV/29/2017

Till:
Regionfullmäktige

REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSBOKSLUT AUGUSTI 2017

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsbokslut per 2017-08-31 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 visar på fortsatta underskott.** Det ekonomiska resultatet som redovisas i delårsbokslutet fortsätter att visa stora ekonomiska underskott och de finansiella målen för långsiktig hållbar ekonomi och kostnadskontroll som fullmäktige beslutat om kommer inte att nås under året. Likviditetssituationen är ansträngd och de fortsatta underskotten förvärrar situationen.

Beslutade åtgärder under 2017 har visat sig vara otillräckliga för att uppnå de finansiella målen med att komma till en ekonomi i balans. Situationen är fortsatt mycket besvärlig med ett prognostiserat underskott på -170 mkr för år 2017. För hälso- och sjukvårdsförvaltningen prognosticeras ett underskott för året på 317,4 mkr. Kostnader för bemanningsföretag ökar med 14,4 mkr (13,7%) och uppgick per augusti till 119,9 mkr.

Det egna kapitalet är förbrukat och likviditeten har försämrats trots att 80 av planerade 100 mkr har upplånats från Kommuninvest för att finansiera investeringar. Målet för självfinansieringsgrad av investeringar behöver ses över då självfinansiering inte är tillämplig när investeringar är lånefinansierade.

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

- **Oklar måluppfyllnad.** I delårsbokslutet redovisas utfallet för de 21 strategiska mål som regionfullmäktige har beslutat samt de aktiva mål som regionstyrelsen har beslutat om, dock saknas en övergripande analys och sammanställning av hur regionstyrelsen anser att måluppfyllnaden är av de mål som regionfullmäktige beslutat. Måluppfyllnaden av de strategiska målen som bedöms och redovisas i ca 160 framgångsfaktorer i delårsbokslutet visar att flertalet av verksamhetsmålen sannolikt kommer att nås under året. Vi anser dock att framgångsfaktorerna är många och i flera fall inte mätbara vilket försvårar bedömningen av måluppfyllnaden.

För de aktiva målen som styrelsen beslutat om och som är mätbara verkar tre av åtta mål uppnås under året men svårigheterna att nå tillgänglighetsmålen fortsätter. Inom Samhällsperspektivet bedöms att målet om minskning av

Regionen Jämtland Härjedalens revisorer

2017-10-09

Dnr: REV/29/2017

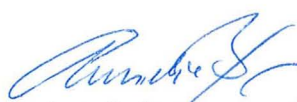

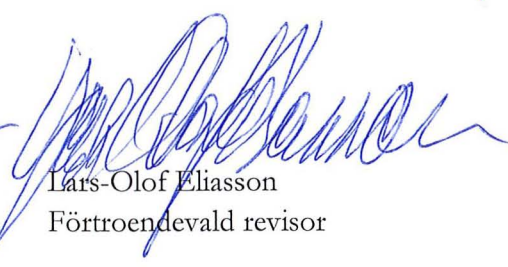
sjukpenningtalet kommer att nås, däremot kommer inte tillgänglighetsmålet att barn och unga ska få ett första besök inom 30 dagar att nås. Inom medarbetarperspektivet sjunker sjukfrånvaron bland regionens anställda och målet för minskning av sjukfrånvaro kommer att nås. Inom perspektivet för verksamhetsresultat kommer inte målen om minskad nettokostnadsförändring och uppfylld vårdgaranti att nås. Inom patientperspektivet har andelen vårdskador minskat. Enligt uppgift har det ett samband med att mätmetoden har förändrats vilket inte framgår i delårsbokslutet. Målet om minskning av återinskrivningar förväntas nås vid årets slut, enligt regionstyrelsen.




- Liksom tidigare anser vi att **regionstyrelsen bör utveckla budgetprocessen** för att ge förutsättningar till en god ekonomisk hushållning. En bra budgetdialog med verksamheterna och en väl kommunicerad budget ger förutsättningar för en tydlig styrning och en förtroendefull grund för ansvarsutkrävande gentemot verksamheterna. I nu rådande förhållanden med en ekonomisk obalans redan i ingången av året och bristande budgetdialog med verksamheterna, försvåras ett reellt ansvarsutkrävande.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att det ekonomiska resultatet i delårsbokslutet inte kommer att uppnå viktiga finansiella mål som fullmäktige beslutat om. Uppfyllanden av de 21 strategiska mål som fullmäktige beslutat om är svåra att bedöma. Däremot har styrelsen gjort en nedbrytning av dem i åtta "aktiva" och mätbara mål och för dem gör revisorerna i stort samma bedömning av måluppfyllnaden som styrelsen förutom för målet avseende minskning av återinskrivningar, då uppgifterna förefaller vara osäkra.

Region Jämtland Härjedalens revisorer 2017-10-09

		
Annelie Bengtsson Ordförande	Bernt Söderman Vice ordförande	Lars-Olof Eliasson Förtroendevald revisor

		
Eva Simonsson Förtroendevald revisor	Christer Jonsson Förtroendevald revisor	Gustaf Onilsgård Förtroendevald revisor

	
Viveca Asproth Förtroendevald revisor	Finn Cromberger Förtroendevald revisor