

Regionen Jämtland Härjedalens revisorer

2018-10-01

Dnr: REV/20/2018

Till:
Regionfullmäktige

REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSRAPPORT AUGUSTI 2018

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-08-31 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 delårsrapport, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsd i kommunal verksamhet.

Sammantaget är våra iakttagelser och bedömningar av granskningen följande:

- **Regionens ekonomiska läge är mycket allvarligt.** Det ekonomiska resultatet som redovisas i delårsrapport visar en prognos på -250 mkr och beslutade åtgärder för att under 2018 vända utvecklingen har visat sig vara otillräckliga för att uppnå de finansiella målen och en ekonomi i balans.
- **Prognosen innebär en avvikelse på ca 825 mkr** från att uppfylla balanskravet för 2018. Prognosen innebär ett totalt balanserat underskott på -1257 mkr enligt balanskravet. Därutöver, för att uppnå god ekonomisk hushållning, borde regionen haft ett överskott motsvarande ca 2% av nettokostnaden.
- **Det egna kapitalet är negativt** (-383 mkr) och försämras i snabb takt på grund av de ekonomiska underskotten.
- **Fortsatt behov av lån.** För att behålla likviditeten och klara löneutbetalningar, investeringar och löpande kostnader har ytterligare lån tagits från Kommuninvest. Amortering uppges ske genom att ta nya lån.
- **Budgetprocessen behöver utvecklas** för att ge förutsättningar till att styra mot en god ekonomisk hushållning. Revisorerna har under flera år påpekat att det finns en ekonomisk obalans i budgeten som visas redan i ingången av året vilket försvårar ett reellt ansvarsutkrävande.
- **Kostnader för bemanningsföretag har minskat** med 32,7 mkr och uppgick per augusti till 87,8 mkr. Personalkostnaden har dock ökat med 123 mkr jämfört med föregående år. Läget för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen är fortsatt allvarligt då förvaltningen prognostiserar -365,7 mkr vilket är ett sämre resultat än tidigare.
- **Oklar måluppfyllnad.** I delårsrapporten redovisas utfallet för de 25 strategiska mål som regionfullmäktige har beslutat samt de aktiva mål som regionstyrelsen har beslutat om. Mot bakgrund av det ekonomiska läget, beroendet av inhyrd personal och bristande tillgänglighet till vården bedömer vi att det är tveksamt om redovisningen av uppfyllda framgångsfaktorer motsvarar fullmäktiges mål.

Regionen Jämtland Härjedalens revisorer





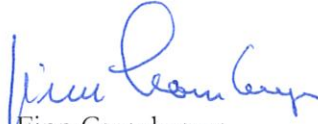

2018-10-01

Dnr: REV/20/2018

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att viktiga finansiella mål som fullmäktige beslutat inte kommer att nås under året. Uppfyllnad av de 25 strategiska mål som fullmäktige beslutat är svårt att bedöma då flera av framgångsfaktorerna inte är mätbara och ibland saknar en tydlig koppling till de strategiska mål som ska nås. Regionstyrelsen har beslutat om åtta "aktiva" och mätbara mål och för dem gör revisorerna i stort samma bedömning av måluppfyllnaden som regionstyrelsen.

Region Jämtland Härjedalens revisorer 2018-10-01

 Bernt Söderman Vice ordförande	 Viveca Asproth Förtroendevald revisor	 Lars-Olof Eliasson Förtroendevald revisor
 Eva Simonsson Förtroendevald revisor	 Finn Cromberger Förtroendevald revisor	 Gustaf Onilsgård Förtroendevald revisor

Göran Fürstenberg och Christer Jonsson, av fullmäktige i Region Jämtland Härjedalen utsedda revisorer, har inte haft möjlighet att underteckna denna skrivelse.

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport augusti 2018"