

Till:
Regionfullmäktige

REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSRAPPORT AUGUSTI 2019

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

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

Sammantaget är våra iakttagelser och bedömningar av granskningen följande:

- **Regionens ekonomiska läge är fortsatt mycket allvarligt.**
Budgeten är obalanserad. I budget för år 2019 är kostnaderna 214 mkr högre än intäkterna vilket inte överensstämmer med kraven i kommunallagen.
Det ekonomiska resultatet som redovisas i delårsrapporten är något bättre jämfört med föregående år tack vare ökade finansiella intäkter pga försäljning av värdepapper samt ändrad redovisningsprincip för värdering av värdepapper. Justeras resultatet för dessa jämförelsestörande poster har resultatet däremot försämrats jämfört med delårsrapporten föregående år. Prognosen i delårsrapporten visar på en försämring jämfört med budget och genomförda åtgärder för att under 2019 vända utvecklingen har hittills visat sig vara otillräckliga.
- **Det egna kapitalet är negativt** (-610 mkr) och fortsätter att försämrats i snabb takt på grund av det ekonomiska underskottet. Soliditeten, betalningsförmågan på lång sikt är enligt delårsbokslutet -30% att jämföra med samma period 2018 (-22%).
- **Fortsatt behov av externa lån.** För att ha likviditet till att betala löpande utgifter för löner, investeringar och andra kostnader och utgifter har ytterligare lån tagits från Kommuninvest och lånet uppgår till 383 mkr.
- **Kostnader för bemanningsföretag har minskat** och uppgick per augusti till 80,1 mkr jämfört med 87,8 mkr föregående år.
- **Hälsa- och sjukvårdsförvaltningens ekonomiska resultat är fortsatt allvarligt** då budgetavvikelsen i delårsrapporten är -102 mkr.
- **Tillgängligheten inom specialistsjukvården har fortsatt stora problem** att nå målen i den nationella vårdgarantin. Detta gäller i synnerhet den förstärkta vårdgarantin för barn och unga med psykisk ohälsa där målet inte klarats om att få en första bedömning inom 30 dagar då resultatet är 35% jämfört med målet på 90%.

Regionen Jämtland Härjedalens revisorer

2019-10-02

Dnr: REV/24/2019

Revisorernas samlade bedömning är att det finansiella målet om investeringar inom ram har förutsättningar att nås.

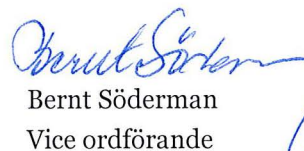
De finansiella målen om Långsiktig hållbar ekonomi, kostnadskontroll samt avtalstrohet som beslutats av fullmäktige bedöms inte ha förutsättningar att nås under året.

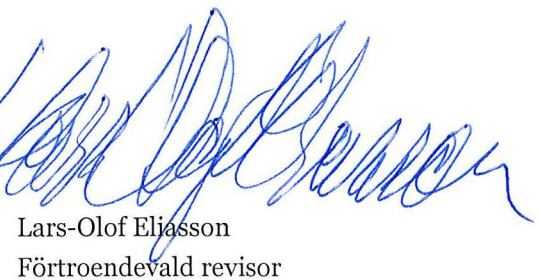
Det är svårt att bedöma om de strategiska målen kommer att nås vid årets slut då flera av resultatmålen inte är mätbara och i vissa fall saknar information eller kommentarer. Det finns behov av att utveckla målstyrningen mot att öka andelen mätbara och påverkbara mål för att förbättra och tydliggöra styrning och uppföljning.


Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

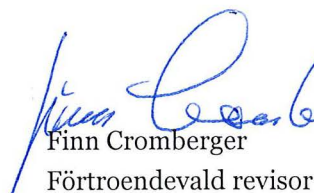
Region Jämtland Härjedalens revisorer 2019-10-08



Viveca Asproth
Ordförande


Bernt Söderman
Vice ordförande


Lars-Olof Eliasson
Förtroendevald revisor


David Bell
Förtroendevald revisor


Finn Cromberger
Förtroendevald revisor


Gustaf Onilsgård
Förtroendevald revisor


Jan Rönngren
Förtroendevald revisor


Christer Jonsson
Förtroendevald revisor

Bilaga: Revisionsrapport "Granskning av delårsrapport augusti 2019"