

Regionens revisorer

2020-04-07

Till
Fullmäktige i Region Jämtland Härjedalen
Org. Nr 232100-0214

Revisionsberättelse för år 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, gemensamma nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i Region Jämtland Härjedalens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. En samlad redogörelse av årets granskning redovisas i bilagan "Revisionsrapport Granskningsredogörelse 2019".

Utöver det som framkommit i de skriftliga rapporterna har vi inhämtat underlag med hjälp av dokumentanalyser, hearings med företrädare för tjänstemannaledningen, verksamhetschefer m.fl. Våra skrivelser, genomförda hearings och de sakkunnigas rapporter som avlämnats under året framgår av bifogad förteckning. Revisionen av regionens företag redovisas i separata granskningsrapporter/revisionsberättelser som tillsänts regionfullmäktige.

Viktiga iakttagelser och synpunkter

Regionövergripande

För 2019 har en ny nämndorganisation införts. Regionstyrelsens uppdrag och ansvar har förändrats. Hälso- och sjukvårdsansvaret för den specialiserade vården och tandvården har övertagits av hälso- och sjukvårdsnämnden medan ansvaret för vårdvalet och övrig upphandlad vård nu ligger hos styrelsen.

Budgeterat underskott

I finansplan 2019 är det budgeterade resultatet -214 mkr. I finansplanen uppges att regionen avser att åberopa synnerliga skäl då en budget i underskott ger en mer rättvisande bild av ekonomin med möjliga resultatförbättrande åtgärder.

Mot bakgrund av de beskrivningar i Prop. 2003/04:105 av vad ett synnerligt skäl skulle kunna vara anser vi att regionstyrelsens beredning av en budget i underskott strider mot kommunallagen. Region Jämtland Härjedalen har ingen stark finansiell ställning och har i årsredovisningen 2019 uppgett att senast resultatmålet för en god ekonomisk hushållning uppnåddes var 2010. Avseende befolkningsutveckling framgår av finansplanen att prognosen är att länets befolkning beräknas att öka under planperioden.

Årets resultat

Region Jämtland Härjedalens resultat 2019 uppgick till - 171 mkr, vilket var 43 mkr bättre än budget. Resultatet har påverkats positivt avseende finansiella intäkter med en realiserad vinst med 13 mkr samt orealiserade vinster med 35 mkr på grund av ny kommunal lag om bokföring och redovisning. Verksamhetens resultat avviker dock negativt med 52 mkr mot budget. Region Jämtland Härjedalen har fortsatt tagit upp nya lån hos Kommuninvest. Den totala skulden uppgick vid årsskiftet till 433 mkr.

God ekonomisk hushållning

Det ekonomiska resultatet enligt årsredovisning 2019 innebär att Region Jämtland Härjedalen inte lever upp till kommunallagens krav om god ekonomisk hushållning. Inget av de finansiella mål som fullmäktige ställt upp har uppfyllts och knappt hälften av verksamhetsmålen som ingår i regionens bedömning av god ekonomisk hushållning nås. Region Jämtland Härjedalen saknar riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Vi anser att beslutade åtgärder för att få budgeten i balans och nå de ekonomiska målen inte varit tillräckligt kraftfulla och effektiva.

Resultat enligt balanskrav

Det totala balanserade underskottet uppgår till 1464 mkr. Enligt balanskravet borde 771 mkr ha återställts 2019.

I årsredovisningen saknas en plan för hur det ackumulerade negativa balanskravsresultatet ska återställas.

Handwritten initials and numbers in blue ink: "ej", "DB", "MA", "60", "le".

Regionstyrelsen

Årets resultat

Regionstyrelsens resultat för 2019 är 176 mkr inräknat ca 100 mkr i riktade statsbidrag som upparbetats inom Hälso- och sjukvårdsnämnden. Regionstabens resultat blev -34 mkr för året.

Måluppfyllelse

Utöver målen i regionplanen har regionstyrelsens fokusområden 2019 varit en ekonomi i balans och att vara en attraktiv arbetsgivare där den löpande uppföljningen fokuserat på ekonomi. Enligt årsredovisningen uppfylls inget av fokusmålen.

Vi anser att styrelsen borde fokuserat mer kring fokusmålet att vara en attraktiv arbetsgivare i sina uppföljningar. När det gäller övriga mål anser vi att styrelsens måluppfyllelse inte är tillfredsställande och att delar av åiterrapporteringen varit bristfällig då det saknats målvärde och kommentarer.

Uppsiktsplikt

Regionstyrelsens uppsiktsplikt har inte varit tillfredsställande när det gäller Hälso- och sjukvårdsnämndens bristande ekonomiska styrning.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Årets resultat

För hälso- och sjukvårdsnämnden är avvikelserna mot budget -236 mkr. Nämnden redovisar dock i sin årsredovisning utfallet -137 mkr inklusive nationella satsningar. Nämndens mål avseende resultatförbättrande åtgärder motsvarande 120 mkr nås inte. Enligt årsredovisningen uppgår effekten av de genomförda åtgärderna till 71,4 mkr. Sammanställningen bygger dock på verksamheternas bedömningar och har inte kunnat verifieras.

Måluppfyllelse

Hälso- och sjukvårdsnämnden har utöver uttolkningen av regionplanen antagit två fokusområden; att genomföra åtgärder för att förbättra tillgängligheten inom vården och att genomföra åtgärder som syftar till att hälso- och sjukvårdsnämndens budget ska hållas och långsiktigt uppnå en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning.

Tillgängligheten mäts enligt vårdgarantins regelverk. Inom den specialiserade vården erbjuds endast 58% ett första besök inom vårdgarantins 90 dagar. Inom primärvården rapporteras tillgängligheten vara god, däremot är tillgängligheten till Barn- och ungdomspsykiatri (BUP) fortsatt bristfällig även om den rapporteras som förbättrad under hösten. Sjukfrånvaron för nämndens medarbetare har minskat under året. Den redovisade kostnaden för inhyrd personal har minskat under året.

CPA le
Go

Regionala utvecklingsnämnden

Vi bedömer att nämndens tolkning av fullmäktiges mål har utvecklats men fortsatt kan förbättras. Redovisat resultat bör ha en koppling till fullmäktiges mål och utfallet bör vara möjliga att påverka under året. Ett flertal mål inom regionfullmäktiges strategiska mål avseende länets utveckling redovisar mätvärden från tidigare år vilket innebär att det inte går att bedöma om redovisat utfall är tillfredsställande. Mål inom områdena medarbetare samt ekonomi och verksamhet har redovisats som uppfyllda.

Patientnämnden

Nämnden har i allt väsentligt fullgjort sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt.

Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och stöd, utveckling samt specialistfunktioner

Nämnden har i allt väsentligt utfört sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt.

Gemensamma nämnden för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter

Nämnden har i allt väsentligt utfört sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt.

Gemensamma nämnden för Närvård Frostviken

Nämnden redovisar återigen ett ekonomiskt underskott som dessutom eskalerat. I övrigt har nämnden i allt väsentligt utfört sitt uppdrag på ett tillfredsställande sätt.

Vår bedömning

Vi bedömer sammantaget att Regionala utvecklingsnämnden, Patientnämnden, Gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter, Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner och Gemensamma nämnden för Närvård Frostviken:

- i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för ovanstående nämnder.

gpm le
60
db

Vi bedömer att Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt mot följande bakgrund:

- Regionstyrelsen har brustit i sin beredning av finansplanen 2019 då budgeten är underfinansierad och de synnerliga skäl som angivits för detta inte har stöd i kommunallagen.
- Regionstyrelsen har i sitt uppdrag brustit i uppsiktplikten vad gäller den ekonomiska utvecklingen inom Hälso- och sjukvårdsnämnden. Styrelsen har inte i tillräcklig omfattning ställt krav på eller stöttat nämnden samt uppmärksammat fullmäktige om den ekonomiska situationen och föreslagit åtgärder.
- Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte klarat sitt ekonomiska åtagande och uppfyller inte målen för tillgänglighet utifrån vårdgarantins krav. Planerade effekter av resultatförbättrande åtgärder har inte uppnåtts.
- Både Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar en låg måluppfyllelse för 2019.

Vi bedömer att Regionstyrelsens och Hälso- och sjukvårdsnämndens interna kontroll inte har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Regionstyrelsen mot bakgrund av de allvarliga redovisade brister som redovisats.

Vi avstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Hälso- och sjukvårdsnämnden mot bakgrund av de allvarliga redovisade brister som redovisats.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner Region Jämtland Härjedalens årsredovisning för 2019.

CJ MA
GO

Östersund den 7 april 2020

 

Viveca Asproth
Ordförande

Bernt Söderman
Vice ordförande

Jan Rönngren*
Förtroendevald revisor



Gustaf Onilsgård
Förtroendevald revisor

 

Lars-Olof Eliasson*
Förtroendevald revisor

David Bell
Förtroendevald revisor

 

Finn Cromberger
Förtroendevald revisor

Christer Jonsson
Förtroendevald revisor

**På grund av rådande omständigheter med anledning av Covid-19 har några av revisorerna bekräftat sitt godkännande av revisionsberättelsen per mail*

Bilagor:

1. Revisionsrapport – Granskningsredogörelse 2019
2. Förteckning över 2019 års granskningar
3. Revisionsrapporter Grundläggande granskningar av styrelser och nämnder
4. Granskningsrapporter från Regionens lekmanarevisorer i bolagen
5. Revisionsberättelser från revisorerna i Stiftelsen Jamtli och Samordningsförbundet i Jämtland.

