

Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2020

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 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 av den ekonomiska redovisningen samt delårsrapport. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet.

Sammantaget är våra iakttagelser och bedömningar av granskningen följande:

- **Regionens ekonomiska läge har under året förbättrats**
Det ekonomiska resultatet som redovisas i delårsrapporten för perioden är 228 mkr vilket är 110 mkr bättre än budget och 278 mkr bättre än föregående år. Prognosen i delårsrapporten visar på en förbättring jämfört med budget.
- **Osäkerhet i prognosen pga. coronapandemin**
Det finns en osäkerhet i prognosen beroende på att omfattningen av ersättning för merkostnader med anledning av coronapandemin är oklar.
- **Det ackumulerat balanskravsresultatet är fortsatt negativt**
Det prognostiserade resultat för året är positivt, men det ackumulerade balanskravsresultatet är fortsatt negativt. Enligt lag ska 1 007 mkr från 2017 återställas under 2020. En åtgärdsplan för att återställa det negativa balanskravsresultatet saknas.
- **Det egna kapitalet har förbättrats men är fortfarande negativt**
Regionens egna kapital uppgick till -497 mkr jämfört med -610 mkr för samma period föregående år. Soliditeten, betalningsförmågan på lång sikt är enligt delårsrapporten -22% att jämföra med samma period 2019 (-30%).
- **Tillgänglighetsmål inom specialistsjukvården nås inte**
Tillgängligheten till sjukvården är fortsatt problematisk. Inom barn och ungdomspsykiatri får endast 43% ett första besök inom 30 dagar.
- **God ekonomisk hushållning**
Enligt styrmodellen ska samtliga strategiska mål kopplas till God ekonomisk hushållning. De strategiska målen är i många fall inte mätbara vilket försvårar bedömningen av måluppfyllelse. Både regionplan och delårsrapport saknar dessutom tydliga och rubricerade finansiella mål.

Revisorernas samlade bedömning

Utifrån det sätt som regionstyrelsen har valt att definiera mål och uppföljning av god ekonomisk hushållning instämmer vi i regionstyrelsens bedömning att regionen inte når en god ekonomisk hushållning per augusti 2020.

Det saknas i delårsrapporten en samlad bedömning av om målen bedöms uppnås under året vilket innebär att revisorerna inte kan göra en fullständig bedömning av målens uppfyllnadsgrad vid årets slut.

Det finns behov av att utveckla målstyrningen mot tydliga mål, såväl finansiella som för verksamheten, för att förbättra och tydliggöra styrning och uppföljning.

Till årsredovisningen bör det förtydligas hur stor del av resultatet som kan relateras till ökade intäkter till följd av coronapandemin och hur stor del som beror på att beslutade åtgärder har gett effekt.

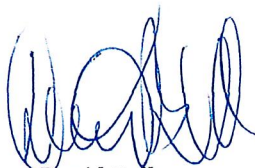
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Region Jämtland Härjedalens revisorer 2020-10-13

Viveca Asproth
Viveca Asproth
Ordförande

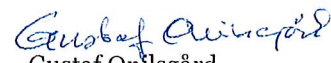
Bernt Söderman
Bernt Söderman
Vice ordförande

Lars-Olof Eliasson
Lars-Olof Eliasson
Förtroendevald revisor




David Bell
Förtroendevald revisor

Finn Cromberger
Finn Cromberger
Förtroendevald revisor



Gustaf Onilsgård
Gustaf Onilsgård
Förtroendevald revisor

Jan Rönngren
Jan Rönngren
Förtroendevald revisor



Christer Jonsson
Christer Jonsson
Förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport augusti 2020

Kopia till

Regionstyrelsen

Signature: *Bernt Söderman*
Bernt Söderman (Oct 13, 2020 17:30 GMT+2)
Email: bernt.soderman@telia.com

Signature: *Viveca Asproth*
Viveca Asproth (Oct 13, 2020 17:44 GMT+2)
Email: viveka.asproth@regionjh.se

Signature: *finn Cromberger*
finn Cromberger (Oct 13, 2020 17:57 GMT+2)
Email: finn.cromberger@regionjh.se

Signature: *Lars-Olof Eliasson*
Lars-Olof Eliasson (Oct 13, 2020 18:15 GMT+2)
Email: lars-olof.eliaasson@regionjh.se

Signature: *Jan Rönngren*
Jan Rönngren (Oct 13, 2020 18:42 GMT+2)
Email: jan.ronngren@regionjh.se