

Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2022

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2022-08-31 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 övriga delar i delårsrapporten. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.

Våra iakttagelser och bedömningar kan sammanfattas enligt följande:

- **Helårsprognosen är i linje med budget**

Det ekonomiska resultatet som redovisas i delårsrapporten för perioden är 168 mkr vilket är 70 mkr bättre än budget. Helårsprognosen är i enlighet med budget. Det finns dock flera osäkerheter i prognosen som till största delen beror på hög inflation, osäker finansmarknad och bemanningsproblem.

- **Balanskravsunderskottet prognostiseras att återställas**

Årets balanskravsresultat beräknas bli positivt och uppgå till 149 mkr och ackumulerat till 31 mkr under förutsättning att prognosen uppnås. Dock vill vi betona att regionens ekonomiska ställning fortsatt är svag och kräver fortsatta åtgärder för en ekonomi i balans.

- **Brister i personalförsörjning/bemanning**

Regionen har inom flera områden problem med personalförsörjning. Det har varit stora problem under semesterperioden och regionen har behövt köpa mer tjänster av bemanningsföretag. Den stora ökningen har varit inom sjukskötersketjänster men även köp av läkartjänster har ökat, vilket inneburit ökade kostnader för regionen samt en ökad belastning för den ordinarie personalen.

- **Bristande måluppfyllelse**

Tillgängligheten till sjukvården är fortsatt problematisk. Stora brister förekommer inom den specialiserade vården för både nybesök och behandling. Andelen oplanerade återinskrivningar är på en allt för hög nivå vilket indikerar på brister i utskrivningsprocessen och ett ineffektivt resursutnyttjande.

Av de finansiella målen uppnås målen med nettokostnadsutveckling och självfinansieringsgrad av investeringar. Målet för avtalstrohet kan nås under året men målet om bruttokostnadsutveckling bedöms inte kunna nås.

Vi bedömer att det saknas effektiviseringsåtgärder i den omfattning som fullmäktige beslutat om i regionplanen. Införandet av ökad digitalisering och förändrade arbetssätt har inte genomförts i enlighet med fullmäktiges uppdrag, vilket vi anser är otillfredsställande. För att uppnå en långsiktig ekonomi i balans och ökad tillgänglighet till vård och behandling är det viktigt att dessa delar implementeras i verksamheten.

- **God ekonomisk hushållning**

Enligt styrmodellen har samtliga strategier kopplats till God ekonomisk hushållning. De tillhörande verksamhetsmålen är i många fall inte mätbara eller kan endast mätas på helåret vilket försvårar bedömningen av måluppfyllelse. Regionstyrelsen gör bedömningen att man är på god väg att uppnå god ekonomisk hushållning.

- **Intern kontroll**

Bristen på mätbara mål eller att flera mål endast går att mäta på helåret medför en brist i uppföljning och kontroll. Ett syfte med delårsrapporten är att vara ett viktigt styrdokument för fullmäktiges uppföljning av målen för ekonomi och verksamhet, men även för nämndernas uppföljning och kontroll.

Då flera mål saknar redovisat utfall för perioden, anser vi att det medför en brist i uppföljning och kontroll för både fullmäktige och nämnder.

Revisorernas samlade bedömning

Utifrån det sätt som regionstyrelsen har valt att definiera mål och uppföljning av god ekonomisk hushållning är vår bedömning att regionen inte når en god ekonomisk hushållning även om regionstyrelsen gör bedömningen att man är på god väg att uppnå god ekonomisk hushållning.

Det finns behov av att utveckla målstyrningen mot tydliga mål för att förbättra och tydliggöra uppföljning och styrning. Flera av målen är inte mätbara och kan inte utvärderas under året utan endast för helåret vilket försvårar möjligheten till en effektiv uppföljning och styrning.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Region Jämtland Härjedalens revisorer 2022-10-07

Ordförande

Vice ordförande

Förtroendevald revisor

Förtroendevald revisor

Förtroendevald revisor

Förtroendevald revisor

Förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport augusti 2022

Kopia till

Regionstyrelsen