

Regionfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2023

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 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 revisionssed i kommunal verksamhet.

Våra iakttagelser och bedömningar kan sammanfattas enligt följande:

- **Regionens finansiella resultat**

Regionens finansiella resultat per augusti är -156 mkr vilket är en försämring med 324 mkr jämfört med föregående år. Regionens prognostiserade resultat för 2023 är -360 mkr varav hälso- och sjukvårdsnämndens visar -475 mkr.

- **Investeringar**

Investeringar om 106 mkr har genomförts efter åtta månader, därav anser vi att det finns en osäkerhet om investeringar kommer att genomföras enligt plan.

- **Balanskravsresultatet beräknas bli ett kraftigt underskott**

Enligt balanskravsutredningen som baseras på årets prognos beräknas balanskravsresultatet bli -461 mkr.

- **Brister i tillgänglighet**

Vi anser att den bristande tillgängligheten är bekymmersam och instämmer inte i regionstyrelsens bedömning om att det prioriterade målet "Hög tillgänglighet och kontinuitet" ska vara delvis uppfyllt. Vår bedömning är att den borde vara ej uppfyllt.

- **Brister i personalförsörjning**

Regionen har inom flera områden problem med personalförsörjning och är beroende av kostsamma köp/inhyrningar från bemanningsföretag. Regionen köpte bemanningstjänster för 232 mkr vilket är en ökning med 97 procent jämfört med föregående år. Ökningen har skett inom samtliga vårdkategorier men varit störst inom sjukskötersketjänster.

- **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 endast ett av sex mål, ett nås delvis och fyra mål nås inte varav målet om soliditet återigen blivit negativ (-0,2 procent).

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 prioriterade mål och uppdrag kopplats till god ekonomisk hushållning. Finansiella mål av betydelse för god ekonomisk hushållning uppnås inte. Regionstyrelsen gör bedömningen att man inte uppnått god ekonomisk hushållning.

- **Intern kontroll**

Bedömningen av verksamhetsmålen är i många fall subjektiv eller kan endast mätas på helåret vilket försvårar uppföljning och kontroll. Ett syfte med delårsrapporten är att vara ett viktigt uppföljningsverktyg för fullmäktiges uppföljning av målen, men även för nämndernas uppföljning och kontroll.

Revisorernas samlade bedömning

På grund av regionens försämrade ekonomiska läge är vår bedömning att regionen inte når en god ekonomisk hushållning. Det finns fortsatt behov av att utveckla målstyrningen mot tydliga och mätbara mål för att förbättra uppföljning och styrning.

Vi vill betona att regionens ekonomiska ställning försämras i snabb takt vilket kräver kraftfulla åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Region Jämtland Härjedalens revisorer 2023-10-12

 Jan Rönngren Ordförande	 Viveca Asproth Vice ordförande	 Bernt Söderman Förtroendevald revisor	 Lars-Olof Eliasson Förtroendevald revisor
---	--	--	---

 Catarina Raswill Antan Förtroendevald revisor	 Ann-Sofie Karlsson *Ann-Sofie Karlsson Förtroendevald revisor	 Olle Gustafsson Förtroendevald revisor
---	--	---

Bilaga

Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport augusti 2023, REV/25/2023

Kopia till

Regionstyrelsen

Signatur: 
Ann-Sofie Karlsson (12 okt 2023 16:24 GMT+2)

E-post: ann-sofie.karlsson@regionjh.se

*Digital signering

Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2023

Slutgiltig revideringsrapport

2023-10-12

Skapad:	2023-10-12
Av:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signerat
Transaktions-ID:	CBJCHBCAABAAWqCJWqOrviha8F-HyeKq5Jv9eEWvBhxe

”Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2023” – h istorik

-  Dokumentet skapades av Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2023-10-12 - 13:57:17 GMT – IP-adress: 193.235.118.25
-  Dokumentet skickades med e-post till ann-sofie.karlsson@regionjh.se för signering
2023-10-12 - 13:57:41 GMT
-  E-postmeddelandet har visats av ann-sofie.karlsson@regionjh.se
2023-10-12 - 14:22:42 GMT – IP-adress: 104.47.11.62
-  Signerare ann-sofie.karlsson@regionjh.se angav namnet Ann-Sofie Karlsson vid signering
2023-10-12 - 14:24:23 GMT – IP-adress: 83.254.180.91
-  Dokumentet har e-signerats av Ann-Sofie Karlsson (ann-sofie.karlsson@regionjh.se)
Signaturdatum: 2023-10-12 - 14:24:25 GMT – Tidskälla: server – IP-adress: 83.254.180.91
-  Avtal har slutförts.
2023-10-12 - 14:24:25 GMT