

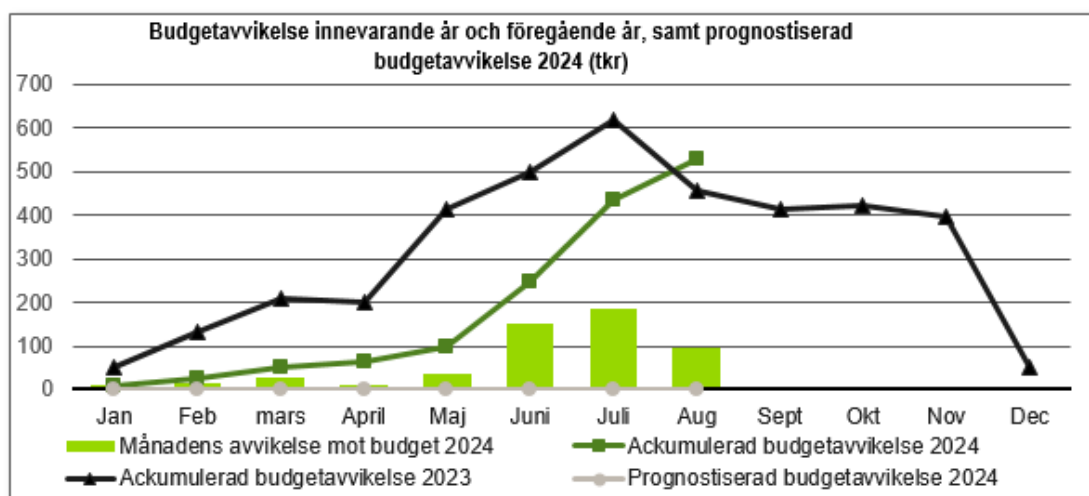
# Delårsrapport augusti 2024

Revisorerna

# Innehållsförteckning

<b>Verksamhet .....</b>	<b>3</b>
<b>Ekonomisk analys .....</b>	<b>4</b>

## Verksamhet



### Revisionsplan 2024

Regionens revisorer under året granskat regionens olika verksamheter i regionstyrelse samt regionens olika nämnder, bolag, förbund och stiftelse enligt beslutad revisionsplan. Planerade granskningar för året är inom ekonomi, kostnadsutveckling, IT-drift, bemanningsfaktorer, Nära vård, ledningssystem, psykiatri, folkhögskolor, rekryteringsprocess, vuxenhabilitering samt regionens arbete med Agenda 2030. På uppdrag av regionen har under året granskning av regionens förvaltade donationsstiftelser tillkommit. Granskningar som påbörjats i slutet av föregående år har slutförts och rapporterats till Regionfullmäktige. Sju sammanträden har hittills hållits under året. Revisorerna hade vid sitt sammanträde i maj planerade verksamhetsbesök hos laboratoriemedicin och Storsjötappen på Östersunds sjukhus samt hälsocentralen i Bräcke där man fick möjlighet att ställa frågor och motta information. Under året har olika verksamhetsansvariga bjudits in till revisorernas sammanträden för att svara på frågor och delge information. Revisionsdialogerna är intressanta och betydelsefulla då revisorerna får information direkt från verksamhetsansvariga och använder informationen i det fortsatta revisionsarbetet och planering för kommande år.

### Seminarier och konferenser

Den årliga revisionskonferensen för Norr-regionerna där revisorer bland annat har intressanta föreläsningar och erfarenhetsutbyten planerades att hållas på Frösön i maj. På grund av regionernas svåra ekonomiska situation beslutades att flytta fram konferensen till 2025. Samverkansträff med revisionspresidier i regionen och länets kommuner hölls i Östersund i maj. Arrangör Östersunds kommunrevision. Programmet handlade om informationssäkerhet, beredskapsfrågor, revision i gemensamma nämnder, förbund och stiftelser och erfarenhetsutbyte.

Föreningen Förtroendevalda Revisorer i Mellannorrland (FFR) genomförde i maj en konferens i Sundvall som inkluderade årsmöte, utbildning och erfarenhetsutbyte. Programmet handlade om välfärdsbrott, förtroendeundersökning för revisorer, information om den nyinrättade utbetalningsmyndigheten samt utveckling av verksamhetsrevision. Konferensen var uppskattad bland deltagarna från kommuner och regioner.

### Revisionskontoret

Revisionskontoret har varit underbemannat sedan mitten av juni och har för närvarande en vakant tjänst. I november planeras en digital tjänstemannakonferens för revisionskontoren i region norr och region Jämtland Härjedalens revisionskontor är arrangör. Konferensen kommer att handla om ökade kostnader för administration, välfärdsbrott, framtidens sjukvård, kvalitetsarbete inom norr-regionernas revisionskontor samt balanskravsresultat.

## Ekonomisk analys

Intäkter och kostnader i tkr	Ack utfall	Ack budget	Bud-Utf Diff	Ack utfall fg år	Ack utf-Ack fg år Diff
Patientavgifter	0	0	0	0	0
Försäljning	127	0	127	169	-42
Erhållna bidrag	0	0	0	0	0
Övriga intäkter	0	0	0	0	0
<b>Summa Intäkter</b>	<b>127</b>	<b>0</b>	<b>127</b>	<b>169</b>	<b>-42</b>
Personalkostnader	-3 181	-3 567	386	-2 942	-239
Köpt riks- och regionvård	0	0	0	0	0
Köp av verksamhet	0	-13	13	0	0
Verksamhetsanknutna tjänster	0	0	0	0	0
Inhyrd personal	0	0	0	0	0
Läkemedel	0	0	0	0	0
Sjukvårdsart, övr mat o varor	-2	-7	5	-5	3
Lämnade bidrag	0	0	0	0	0
Fastighetskostnader	0	0	0	0	0
Konsultkostnader	-109	-46	-63	-268	159
Övriga kostnader	-40	-100	60	-99	59
Avskrivningar/finansnetto	-3	-3	0	-3	0
<b>Summa Bruttokostnader</b>	<b>-3 335</b>	<b>-3 736</b>	<b>401</b>	<b>-3 317</b>	<b>-18</b>
<b>Summa Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-3 208</b>	<b>-3 736</b>	<b>528</b>	<b>-3 148</b>	<b>-60</b>

### Resultat jämfört med budget

Det ekonomiska utfallet för revisorerna är 3 208 tkr per augusti med en positiv budgetavvikelse på 528 tkr. Avvikelsen beror i huvudsak på intäkter för lekmanrevision av regionens bolag, stiftelse och förbund samt minskade personalkostnader på grund av en vakans sedan juni samt årets lönerevision som är senarelagd till september.

### Prognos för 2024

Revisorernas prognos för 2024 är samma som budget, det vill säga nollresultat.