

Regionfullmäktige

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per augusti 2024

Vi, av regionfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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 revisionsd i kommunal verksamhet.

Våra iakttagelser och bedömningar kan sammanfattas enligt följande:

- **Regionens finansiella resultat, sämre än budget**

Regionens finansiella resultat per augusti är -183 miljoner kronor vilket är en försämring med -27 miljoner kronor jämfört med föregående år. Regionens prognostiserade resultat för 2024 är -500 miljoner kronor varav hälso- och sjukvårdsnämndens visar -300 miljoner kronor.

Ett antal resultatförbättrande åtgärder har beslutats för att bromsa den negativa kostnadsutvecklingen men resultateffekten av dessa har visat sig ta längre tid att nå än planerat, då man sparat 60 miljoner kronor av planerade 150 miljoner kronor.

- **Investeringarna genomförs inte enligt plan**

Investeringar om 103 miljoner kronor har genomförts efter åtta månader, därav anser vi att det finns en osäkerhet om investeringar kommer att genomföras enligt plan. Framflyttade investeringar riskerar att påverka såväl sjukvården som ekonomi på ett negativt sätt.

- **Balanskravsresultat beräknas bli negativt**

Vi vill betona att regionens ekonomiska ställning fortsätter att försämrats vilket kräver kraftfulla åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Enligt balanskravsutredningen som baseras på årets prognos beräknas balanskravsresultatet för 2024 bli -643 miljoner kronor. Tillsammans med balanskravsresultatet från föregående år ska 1 107 miljoner kronor återställas. I delårsrapporten åberopas synnerliga skäl till att inte återställa hela underskottet från föregående år och man planerar att göra det även för 2024 med återställande senast 2030. Enligt delårsrapporten planerar man återställa 651 miljoner kronor av 2023 och 2024 års balanskravsresultat efter åberopande av synnerliga skäl som avser inflationspåverkan på pensionskostnaderna. De skäl som åberopas som synnerliga skäl har inte stöd i lagen.

HA  
30  
08  
CFA ZA KOP

- **Brister i tillgänglighet**  
Vi anser att den bristande tillgängligheten är bekymmersam och att åtgärder behöver vidtas för att leva upp till vårdgarantins krav för åtgärder/operationer inom bland annat specialistsjukvården.
- **Brister i personalförsörjning**  
Regionen har inom flera områden problem med personalförsörjning och är inom vissa områden fortfarande beroende av köp av tjänster från bemanningsföretag även om antalet anställda ökat med 178 månadsavlönade. Regionen köpte bemanningstjänster för 186 miljoner kronor vilket är en minskning med 46 miljoner kronor jämfört med föregående år. Minskningen har skett inom samtliga kategorier men varit störst inom sjukskötersketjänster.
- **Bristande måluppfyllelse**  
Endast ett mål bedöms som uppnått och sex mål som pågående och målet för ledningsprocesser bedöms som ej uppnått. Målen, uppdragen och nyckeltalen är många och det finns risk för att fullmäktige inte får tillräckliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelsen.
- **God ekonomisk hushållning har inte uppnåtts**  
Fyra av sju finansiella mål har inte nåtts men målen om kassalikviditet och skuldtak bedöms ha uppnåtts. Regionstyrelsen gör bedömningen att man inte uppnått god ekonomisk hushållning.
- **Otillräcklig intern kontroll**  
Bedömningen av uppfyllnad av fullmäktiges mål är i många fall subjektiv vilket försvårar nämndens interna kontroll samt fullmäktiges uppföljning av målen.



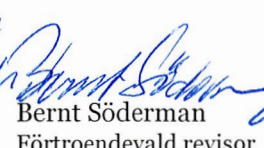
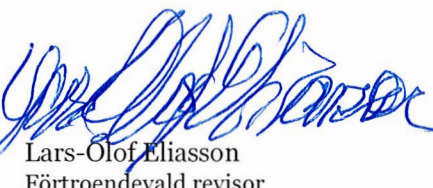


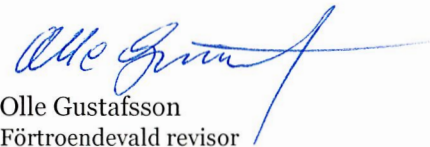
#### Revisorernas samlade bedömning

På grund av regionens försämrade ekonomiska läge samt låg måluppfyllelse är vår bedömning att regionen inte når en god ekonomisk hushållning. Regionen står inför stora ekonomiska utmaningar som kräver verkningsfulla åtgärder på både kort och lång sikt för att nå en ekonomi i balans.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

CEA  
TR  
LOE  
06

Region Jämtland Härjedalens revisorer 2024-10-15

 Jan Rönngren Ordförande	 Viveca Asproth Vice ordförande	 Bernt Söderman Förtroendevald revisor	 Lars-Olof Eliasson Förtroendevald revisor
 Catarina Raswill Antan Förtroendevald revisor	 Ann-Sofie Karlsson Förtroendevald revisor	 Olle Gustafsson Förtroendevald revisor	

**Bilaga**

Revisionsrapport - Granskning av delårsrapport augusti 2024, REV/25/2024

**Kopia till**

Regionstyrelsen