



REGIONENS REVISORER

2025-04-14

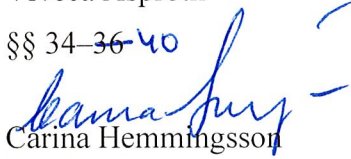
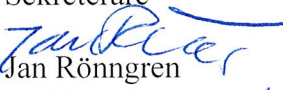
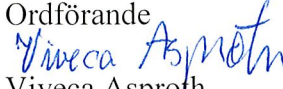
**Plats och tid** Göviken, 2025-04-14 kl.08.30-15.45

**Beslutande** Jan Rönngren, ordförande  
Viveca Asproth, vice ordförande  
Ann-Sofie Karlsson  
Catarina Antán  
Olle Gustafsson  
Andreas Karlsson  
Mattias Lindström

**Tjänstepersoner** Leif Gabrielsson, Revisionsdirektör,  
Carina Hemmingsson, Sekreterare  
Jan-Olov Undvall  
Pia Holm

**Utses att justera** Viveca Asproth

**Digital justering** §§ 34–~~36~~–40

**Underskrifter**   
Carina Hemmingsson  
Sekreterare  
  
Jan Rönngren  
Ordförande  
  
Viveca Asproth  
Justerare

**ANSLAG/BEVIS** *Justeringen har tillkännagivits genom anslag på Region Jämtland  
Härjedalens anslagstavla*

**Organ** Regionens revisorer

**Sammanträdesdatum** 2025-04-14

**Datum för anslags  
uppsättande** 2025-04-14

Datum för anslags  
nedtagande: 2025-05-06

**Förvaringsplats för  
protokollet** Revisionskontoret

**§ 34.**

**Mötets öppnande**

Revisorernas ordförande hälsar de närvarande välkomna och förklarar sammanträdet öppnat.

**§ 35.**

**Fastställande av mötesplan och justerare**

I enlighet med arbetsordning för Region Jämtland Härjedalens revisorer har förslag till mötesplan över de ärenden som avses bli behandlade vid ett sammanträde utsänts till revisorerna.

**Beslut**

Revisorerna beslutade att fastställa utsänd mötesplan med ovanstående tillägg.  
Att utse vice ordförande Viveca Asproth att jämte med ordförande justera protokollet.

**§ 36.**

**Anmälan om jäv**

För att den offentliga förvaltningen ska vara opartisk finns jävsregler. Kommunallagens jävsregler gäller både för de förtroendevalda och för de anställda. För revisorer och anställda gäller samma jävsgrunder som för nämnder.

Enligt Kommunallagen (2017:725) kap.12 enligt 11§. De beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv ska tas upp i protokoll. I fråga om jäv för en revisor ska bestämmelserna i 6 kap. 28§ om jäv tillämpas. I fråga om jäv för de anställda i KL. 7 kap. enligt 4§ ska bestämmelserna i 6 kap. 28–32§§ tillämpas. Anmälan om jäv gäller både förvaltnings- och överläggningsärenden.

Revisor Catarina Raswill Antán och Andreas Karlsson anmäler om att jäv föreligger i överläggningsärenden gällande grundläggande granskningar av granskningsresultat av Patientnämnden, Gemensam nämnd avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel för år 2024.

**Beslut**

Revisorerna har mottaget anmälan om att jäv föreligger i överläggningsärenden. Ovanstående nämnder avläggs med att Catarina Antán Raswill och Andreas Karlsson enligt ovan lämnar sammanträdeslokalen.

Justerandes sign.

7A 4A

Utdragsbestyrkande

**§37.**

**Slutrevisions för 2024.**

Revisionsdirektören med medarbetare redovisade resultatet från revisionskontorets granskning av årsredovisningen och bokslut för år 2024.

Revisionsdirektören med medarbetare redovisade enligt uppdrag, förslag på revisorernas redogörelse 2024.

Revisorerna diskuterade utan tjänstemän ansvarsprövningen med utgångspunkt i de förhållanden som framkommit i granskningen av regionverksamheten och årsredovisningen för år 2024.

Revisorerna Catarina Antán och Andreas Karlsson lämnar sammanträdeslokal i samband med diskussion av ansvarsprövning av Patientnämnden, Gemensam nämnd avseende samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel för år 2024, enligt beslut §36.

**Beslut**

Revisorerna beslutade att överlämna revisionsberättelse för år 2024 med bedömning av beslut.

Revisorernas ställningstagande i ansvarsprövningen:

**Vi tillstyrker** att regionfullmäktige godkänner Region Jämtland Härjedalens årsredovisning för 2024.

**Vi tillstyrker** att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Regionala utvecklingsnämnden, Kollektivtrafiknämnden, Patientnämnden och Gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel samt den gemensamma nämnden Närvård Frostviken.

**Vi avstyrker** att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Regionstyrelsen mot bakgrund av de allvarliga redovisade brister som redovisas nedan. Regionstyrelsen har inte vidtagit tillräckligt kraftfulla åtgärder för att nå de finansiella målen. Regionstyrelsen har brustit i sin uppsiktsplikt gentemot hälso- och sjukvårdsnämnden. Regionstyrelsen borde agerat kraftfullt mot bakgrund av nämndens ekonomiska situation. Regionstyrelsen har brustit i beredningen av regionplan 2025–2027 med en underbalanserad budget vilket inte har stöd i kommunallagen. Att inte återställa balanskravsresultatet eller återställa på längre tid än tre år har inte stöd i kommunallagen eller i förarbeten till lagen. Regionstyrelsen har också berett ärendet till fullmäktige hösten 2024 om hälso- och sjukvårdsnämndens underskott utan beloppsgräns vilket inte överensstämmer med kommunallagens krav på budget i balans.

Justerandes sign.

72 YA

Utdragsbestyrkande

**Vi avstyrker** att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Hälso- och sjukvårdsnämnden mot bakgrund av de allvarliga redovisade brister som redovisas nedan.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte vidtagit tillräckligt kraftfulla åtgärder för att nå nämndens finansiella mål. Trots att nämndens ekonomiska prognos tidigt på året visade på ett stort ekonomiskt underskott har inga kraftfulla resultatförbättrande åtgärder vidtagits under året.

### **§ 38.**

#### **Nästa sammanträde**

Revisorerna diskuterade programmet för nästa sammanträde den 14–15 maj och om revisionsdialog ska genomföras.

#### **Beslut**

Revisorerna beslutade att inte genomföra någon revisionsdialog den 14–15 maj. I stället kommer verksamhetsbesök genomföras samt ha ett utbildningspass om God revisionssed 2024.

### **§ 39.**

#### **Övriga frågor**

- Inga frågor för dagen

Justerandes sign.

Utdragsbestyrkande

**§ 40.**

**Överläggningar i revisionsfrågor**

Följande överläggningsärenden avhandlades:

- Regionstyrelsens svar på granskning av Agenda 2023-miljömål.  
§40, RS/809/2024.
- Regionstyrelsens svar på granskning av omställningsarbetet mot god och när vård.  
§39 RS/810/2024.
- Hälso-och sjukvårdsnämndens svar på granskning av omställningsarbetet mot god och när vård. §27, HSN/2264/2024.
- Redovisning av resultatet av granskning av årsredovisning 2024.Rev/39/2024.
- Arbetsläget.
- Granskningsplaner.
- Övriga frågor.

Justerandes sign.

Utdragsbestyrkande