

REGIONENS REVISORER

2026-10-08

Plats och tid Göviken plan 3, 2026-10-08 kl.08.30 -16.00

Beslutande Jan Rönngren, ordförande
Viveca Asproth, vice ordförande
Catarina Antán,
Olle Gustafsson, ej §§61–70
Andreas Karlsson,
Mattias Lindström, ej §65
Lennart Brändström,

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

Utses att justera Viveca Asproth

Digital justering §§ 61–70

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 2026-10-08

**Datum för anslags
uppsättande** 2026-10-21

Datum för anslags
nedtagande: 2026-11-12

**Förvaringsplats för
protokollet** Revisionskontoret

§ 61.

Mötets öppnande

Revisorernas ordförande hälsar de närvarande välkomna och förklarar sammanträdet öppnat.

§ 62.

Fastställande av mötesplan och justerare

I enlighet med arbetsordning för Region Jämtland Härjedalens revisorer har förslag till mötesplan över de ärenden som avses behandlas vid sammanträdet utsänts till revisorerna.

Tillägg;

- Arbetsläget;
 - Granskning av sjukfrånvaro

Beslut

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

§ 63.

Anmälan om jäv

För att den offentliga förvaltningen ska vara opartisk finns jävsregler.

Kommunallagens jävsregler gäller både för de förtroendevalda och anställda. För revisorer och anställda gäller samma jävsgrunder som för nämnder.

Enligt Kommunallagen (2017:725) kap.12 enligt 11§ ska de beslut som revisorerna fattar om sin förvaltning och om jäv tas upp i protokoll. I fråga om jäv för revisorer 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.

Beslut

Revisorerna har mottaget att anmälan om jäv inte föreligger i förvaltning- och överläggningsärenden.

§ 64.

Regionens delårsrapport augusti 2026

Revisionsdirektören med medarbetare redovisade granskningsresultat av rubricerad granskning av regionens delårsrapport per augusti 2026.

Sammanfattning av revisorernas iakttagelser och bedömningar enligt följande:

Regionens ekonomi är fortsatt ansträngd trots förbättrat delårsresultat. Investeringarna genomförs inte enligt plan och balanskravsunderskottet fortsätter att öka. Samtidigt kvarstår betydande utmaningar avseende tillgängligheten i vården. Sammantaget bedöms regionen inte uppnå god ekonomisk hushållning.

Revisorernas samlade bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål/verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2026. På grund av regionens fortsatt svåra ekonomiska läge är vår bedömning att regionen inte kommer att nå en god ekonomisk hushållning vid årets slut.

Vi konstaterar, utifrån delårsrapporten, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Beslut

Revisorerna har fattat beslut om bedömningen av Regionens delårsrapport per augusti 2026.

Revisorerna beslutade att överlämna revisorernas bedömning med tillhörande bilaga revisionsrapport avseende granskning av Regionens delår 2026, till Regionfullmäktige. En kopia av bedömning och granskningsrapport till regionstyrelsen.

§ 65.

Mötesplan 2027

Revisorerna mottog redovisning av förslag till mötesplan för år 2027. Mot bakgrund av att mandatperioden 2023–2026 avslutas i april 2027 och att en ny mandatperiod, 2027–2030 inleds under januari. Detta görs med anledning av att nya förtroendevalda revisorer tillträder under 2027 och att mötesdagarna därför behöver särskiljas.

Beslut

Revisorerna beslutade att fastställa mötesplan för år 2027. Sammanträdesdagarna redovisas särskilt för mandatperioderna 2023–2026 respektive 2027–2030. De fastställda datumen avser endast sammanträden under kalenderåret 2027. Mötesdagar för åren 2028–2030 omfattas inte av detta beslut.

Mandatperiod 2027–2030

27 januari, 24 februari, 30 mars, 22 april, 19–20 maj, 10 juni,
22 september, 7 oktober, 17–18 november, 15 december.

Mandatperiod 2023–2026

28 januari, 25 februari, 22 mars, 8 april, 13 april

§ 66.

Ekonomistatus per oktober

Revisionsdirektören informerade om den ekonomiska utfallet per oktober 2026 i relation till budget.

Beslut

Revisorerna mottagit ekonomirapport per oktober 2026 och beslutade att lägga den till handlingarna.

§ 67.

Inkommen information

Revisorerna har tagit del av information avseende handläggning och beslutsfattande i ett ärende. Av informationen framkommer omständigheter som eventuellt indikerar risker kopplade till dokumentation, ärendehantering, motivering av beslut samt tillämpning av delegation.

Beslut

Revisorerna beslutar att informationen förs upp på risklistan och beaktas i den fortsatta riskanalysen inför kommande revisionsplanering inför 2027.

§ 68.

Nästa sammanträde

Programmet för sammanträde den 24–25 november diskuterades och om revisionsdialog ska genomföras.

Beslut

Revisorerna beslutade att sammanträde den 24–25 november huvudsakligen innehåller risk-och väsentlighetsanalys och planering av revisionsplan 2027.

Programmet ska i övrigt handla om;

- Redovisning av granskningar

§69.

Övriga frågor

- Avtackningsmiddag den 17 november

§ 70.

Överläggningar i revisionsfrågor

Följande överläggningsärenden avhandlades:

- Redovisning av resultatet av rubricerad granskning av hantering av vårdköer inom specialistvården (REV/10/2025)
- Redovisning av resultatet av rubricerad granskning av upphandling, inköp och avtalsuppföljning (REV/9/2026)
- En förändrad kommunal revision
- Arbetsläget.
- Rapporter och möten.
- Övriga frågor.

Justerandes sign.

Utdragsbestyrkande

Signerat av Jan Åke Torsten Rönngren 2026-10-21 18:10:21

Signerat av Ingrid Carina Elisabet Hemmingsson 2026-10-21 13:59:33

Signerat av VIVEKA RENÉE ASPROTH 2026-10-21 13:58:54