

Till: Regionstyrelsen

## Frågor kring Regionstyrelsens ekonomiska planering och styrning

### **Ledning och ekonomistyrning**

I den av Regionfullmäktige beslutade Finansplanen för 2017-2019 (och även 2018-2019) anges att *"Anpassning till givna ramar är överordnat vid en eventuell målkonflikt med verksamhetens omfattning"*. I juni beslutade regionfullmäktige, efter beredning av regionstyrelsen, att revidera målet för verksamhetens nettokostnadsutveckling från -2 % till att högst få öka med +1,4 %, vilket i praktiken innebär ett negativt resultat för året.

Avvikelsen mot budget är störst inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen, vars verksamhetsområden vid tillfället för delårsrapporten i augusti 2017 avlämnade prognoser som samlat pekade mot ett överskridande mot budget med -317 Mkr (16,2%). Vid ekonomiutskottets möte 13 nov. konstaterades att *"Hälso- och sjukvårdsförvaltningens områdeschefer ser ut att ha försämrat sina prognoser med 46 miljoner jämfört med prognosen i delårsbokslutet per augusti"*. Sammantaget pekar Hälso- och sjukvårdsförvaltningens prognostiserade underskott 2017 därmed mot -363 Mkr.

I granskningen av kostnadskontroll 2015<sup>1</sup> framkom tecken på att budgeten inte längre betraktas som ett styrdokument på grund av att budgeten betraktades som alltför orealistisk. Det vissa verksamheter uppgav sig styra mot var föregående års utfall uppräknat med den procentsats budgetramen räknades upp med. Regionstyrelsen svarade att *"Den styrmodell som regionen tillämpar utgår i huvudsak ifrån fördelning av anslag. Ekonomimodellens fokus är kostnadskontroll"*.

- Med anledning av ovanstående vill vi få upplysningar om hur Regionstyrelsen organiserat sin ledning och ekonomiska styrning av Hälso- och sjukvårdsförvaltningen och dess verksamhetsområden.
- Vilket mål för kostnadskontrollen har Regionstyrelsen delgivit Hälso- och sjukvårdsförvaltningen?
- Vilka styråtgärder har Regionstyrelsen vidtagit under år 2017 avseende Hälso- och sjukvårdsförvaltningens och dess verksamhetsområden med avseende på:
  - Vilka krav på åtgärder har framförts till förvaltningen och resp. verksamhetsområde?
  - Vilka förslag på åtgärder har Regionstyrelsen fått från resp. verksamhetsområde och när?
  - Vilka beslut har fattats med anledning av förslag från verksamhetsområdena och när?
  - Är verksamhetsområdenas budget och uppdrag i sådan balans att ansvarstagande är möjligt?

<sup>1</sup> REV 26/2015

## **Lånefinansiering**

Finansplanen 2017-2019 anger att:

*”Det ekonomiska resultatet ska långsiktigt ge en god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att Region Jämtland Härjedalen ska uppnå och bibehålla en styrka i ekonomin och långsiktigt följa principen att varje generation jämställt och solidariskt bär kostnaderna för den service som den konsumerar och beslutar om”*

Finansplanen för 2017-2019 bygger på att ett nollresultat skulle klaras. Målet i budgeten om ett nollresultat är dock en för låg nivå för att börja gå mot vad som kan betraktas som en god ekonomisk hushållning. Månadsrapporten i oktober 2017 pekar, enligt uppgift, mot ett sammanlagt underskott på -220 Mkr för regionen.

Med anledning av att regionens likvida medel är förbrukade har medel för investeringar under 2017 upplånats. I Finansplanen ligger en planerad upplåning med 100 Mkr/år under åren 2017-2019. I och med att löptiden på de först lyfta lånen löper ut inom tidsperioden innebär situationen i princip att återbetalning delvis måste ske genom att lyfta nya lån om inte överskott kan skapas. Den negativa ekonomiska utvecklingen innebär en risk att regionen kan hamna i en lånespiral som kan leda till att det redan allvarliga ekonomiska läget blir ännu sämre.

- Vi önskar mot bakgrund av ovanstående få en redogörelse från Regionstyrelsens om vilka åtgärder som vidtagits och planeras att vidtas samt vilka effekter dessa kommer att medföra och när.

Vi önskar få svar på ställda frågor från Regionstyrelsen senast den 1 mars 2018.

## **För Region Jämtland Härjedalens revisorer**

  
Annelie Bengtsson  
Ordförande

  
Bernt Söderman  
Vice ordförande

## **Kopia till**

Regiondirektör