



Jennie Eriksson
Ekonomi- och personalavdelningen
Tfn:
E-post: jennie.a.eriksson@regionjh.se

Regionens revisorer

Svar på granskning av bokslutsprocessen

Region Jämtland Härjedalens revisorer har genomfört en granskning av bokslutsprocessen. Granskningens syfte har varit att svara på om bokslutsprocessen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll som säkerställer en rättvisande redovisning. En granskningsrapport överlämnades till regionstyrelsen den 17 december 2020.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att bokslutsprocessen i huvudsak bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll som säkerställer en rättvisande redovisning. De anser dock att det finns vissa brister gällande tidsplaneringen av hälso- och sjukvårdsnämndens hantering av ekonomiska rapporter, vissa brister i underlagen till specifikationer samt att det inte genomförs systematiserade analyser för att identifiera väsentliga riskområden i bokslutsprocessen.

Nedan redovisas svar på de områden som revisorerna i huvudsak framför i sin rapport. Svaret utgår från styrelsens övergripande ansvar för att samordna planering och uppföljning av regionens verksamheter och ekonomi. Påpekanden som rör enskilda nämnders arbetssätt bör ställas direkt till nämnderna.

Vi rekommenderar regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden att:

- *Tillsammans se över tidplaner för månadsrapportering och tertial/delårsbokslut för att säkerställa dels en snabbare rapportering, dels att rapportering sker i rätt ordning för att förhindra oklarheter i roller mellan styrelse och nämnd och att ge förutsättningar för styrelsen att utöva sin uppsiktsplikt.*

Svar:

Regionstyrelsen ser positivt på att Region Jämtland Härjedalens revisorer granskar regionens bokslutsprocess. Sammanställning av den politiska kalendern, där tidsplan för rapportering ingår, är väldigt komplex. Förutom att samordna regionstyrelsens och nämndernas tider för sammanträden utifrån kommunallagens bestämmelser och egna regler för ärendehantering behöver hänsyn tas till andra

typer av möten som har inverkan på de förtroendevaldas agenda, till exempel kommun- och läns gemensamma möten, möten på Sveriges kommuner och regioner och möten i Norra Sjukvårdsregionen. Men det pågår arbete med att förbättra processen. Bland annat behövs en mer övergripande samordning mellan avdelningar i förvaltningen när förslag till årskalender ska tas fram så att alla delar kan beaktas och framförallt behöver planeringen följa fastställd styrmodell och datum i ekonomiprocessen så att rapporteringen ska fungera på ett mer önskvärt sätt. Inför 2022 ska det säkerställas att möten för hälso- och sjukvårdsnämnden och regionala utvecklingsnämnden i största möjliga mån äger rum före Regionstyrelsen. Högsta prioritering kommer att gälla rapportering för tertial efter april och efter augusti samt årsbokslut. För 2021, där kalendern redan är fastställd, kommer rapporterna för hälso- och sjukvårdsnämnden att göras klart så att de hinner ta sin rapport först.

Vi rekommenderar regionstyrelsen att:

- *Säkerställa att underlagen till bokslutsspecifikationer förbättras så att kraven på bokslutsdokumentationen uppfyller kraven både i lagstiftningen och i regionens egna anvisningar.*
- *Att utveckla arbetet med att identifiera väsentliga riskområden genom att systematisera riskanalyserna.*
- *Att inför liknande framtida projekt, som övertagande av länstrafiken, säkerställa att det finns en god styrning och projektorganisation.*

Svar:

- För bokslutsspecifikationer till årsbokslut 2020 har en person granskat samtliga dokument, och där igenom fångat felaktigheter som kunnat korrigeras. Tilläggas kan att inga fel har hittats som påverkat resultatet. Vidare ska det göras en bättre återkoppling av arbetet med boksluten, för att hitta förbättringsområden.
- Ett arbete har påbörjats inom ekonomiavdelningen och ett första möte har ägt rum, med information och utbildning att arbete vidare med under 2021. Ekonomisk intern kontroll, riskanalys, riskmedvetenhet – med koppling till bokslutsprocessen.
- För alla projekt som rör ekonomi ska det säkerställas att det finns en tydlig dialog med ekonomiavdelningen från projektstart. Det bör också säkerställas att man har rätt kompetens, fullständig information om projektets komplexitet och att en tydlig tidsplan tas fram för införandet, övertag och avslut.

REGIONSTYRELSEN

Eva Hellstrand (C)
Regionstyrelsens ordförande

Hans Svensson

Regiondirektör