

Regionens revisorer

2023-04-13

Till
Fullmäktige i Region Jämtland Härjedalen
Org. Nr 232100-0214

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, gemensamma nämnder, fullmäktigeberedning. Därtill utsedda lekmannarevisorer/revisorer som granskat den verksamhet som bedrivits i Region Jämtland Härjedalens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och regionens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. En samlad redogörelse av årets granskning redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse år 2022".

Verksamheten under 2022

Regionens verksamhet har under 2022 påverkats av ett uppdämt vårdbehov efter den pandemi som varit samt av stora brister med personalförsörjningen vilket medfört försämrade tillgänglighet till den specialiserade vården. Regionen har upphandlat och avropat framförallt sjuksköterskor och läkare för att tillhandahålla den sjukvård som efterfrågas.

Årets resultat

Region Jämtland Härjedalens resultat för 2022 uppgick till 140 mkr, vilket var 72 mkr bättre än budget. Skatteintäkterna var betydligt högre än budgeterat. I resultatet ingår statsbidrag på 249 mkr som främst är kopplade till coronapandemin samt en bonuspott som är kopplad till tillgänglighetsöverenskommelsen vilket har påverkat resultatet positivt. I resultatet ingår -89 mkr i orealiserade vinster och förluster samt en kostnad om 48 mkr i förändring av pensionsavsättning som belastar resultatet.

lc
7R
ANN CB7
28 111
506 05

Verksamhetens intäkter ökade med 131 mkr, främst på grund av ökade statliga bidrag. Verksamhetens kostnader ökade med 169 mkr (2,7 procent), justeras kostnaderna för jämförelsestörande poster är kostnadsökningen 4,6 procent. Kostnader för köp från bemanningsföretag har ökat med 53 mkr jämfört mot föregående år till 204 mkr och den största ökningen är för inhyrning av sjuksköterskor.

God ekonomisk hushållning

För 2022 gör regionstyrelsen bedömningen av god ekonomisk hushållning utifrån resultatet av 13 prioriterade insatsområden inom de fyra strategierna länets utveckling, vård, våra medarbetare och ekonomi och de fyra finansiella målen i regionplanen. Av 13 prioriterade insatsområden bedöms fyra vara uppfyllda och nio har aktiviteter i rätt riktning. Av de finansiella målen bedöms två vara uppfyllda.

Balanskravet

Det positiva resultatet för 2022 innebär att det totala balanserade underskottet återställs och att utgående balanskravsresultat är positivt om 111 mkr.

Folkhögskolor

Vi bedömer att skolstyrelsen (RUN) för Birka och Bäckedals folkhögskolor är särredovisade i separata verksamhetsberättelser samt att erhållna statsbidrag presenteras i not i regionens årsredovisning.

Enligt vår uppfattning överensstämmer den finansiella rapporten i alla väsentliga avseenden med organisationens bokföring, samt har i övrigt, i alla väsentliga avseenden, upprättats i enlighet med aktuell version av *Statsbidrag till folkhögskolor* samt *Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor*.

Vår sammantagna bedömning är att regionstyrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen görs mot bakgrund av att måluppfyllelsen är låg.

Vi bedömer att den interna kontrollen delvis varit ändamålsenlig då internkontrollplanen fastställdes först i maj och bara följts upp vid ett tillfälle, samt att fördjupade granskningar visat på vissa brister.

Vi bedömer att styrelsen delvis har utövat sin uppsiktsplikt i enlighet med kommunallagen och gällande regler för uppsiktsplikten.

Vår sammantagna bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden redovisade ett underskott på -83 mkr efter tilläggsanslag och nämnden når inte ett ekonomiskt tillfredsställande resultat. Den interna kontrollen har varit delvis tillfredsställande då de fördjupade granskningar som har genomförts under året visar på brister i den interna kontrollen. Nämnden redovisar en låg måluppfyllelse.

Nämnden har fortsatta svårigheter att rekrytera vårdpersonal till vakanta tjänster. Regionen har under året arbetat med kompetensförsörjning i särskild ledning för att

K *OR* *CD*
7R *Z* *MA* *DE* *af*

kraftsamla kring området. En särskild lönesatsning för sjuksköterskor har genomförts. Kostnaden för inhyrning från bemanningsföretag har dock ökat och vissa vårdplatser har kunnat hållas öppna med hjälp av garantibemanning. Tillgängligheten till specialistsjukvården är fortsatt bristfällig. Förutom personalbrist har sjukfrånvaron haft inverkan på vårdproduktionen.

Vår sammantagna bedömning är att regionala utvecklingsnämnden i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt men att det finns brister avseende nämndens interna kontroll främst avseende ekonomi- och målstyrningen.

Vi bedömer sammantaget att Patientnämnden*, Gemensamma nämnden för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter och hjälpmedel, Gemensamma nämnden för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner, Gemensamma nämnden för Närvård Frostviken samt fullmäktigeberedningen "Översyn av den politiska organisationen för mandatperioden 2023-2026":

- i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt,
- att den interna kontrollen i allt väsentligt har varit tillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer utifrån det sätt som regionstyrelsen har valt att definiera mål och uppföljning av god ekonomisk hushållning att regionen inte når en god ekonomisk hushållning för 2022.

Även om balanskravsresultatet är positivt bedömer vi att regionens ekonomiska ställning är mycket bekymmersam.

Revisorernas ställningstagande i ansvarsprövningen

Vi tillstyrker att regionfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen och övriga nämnder samt fullmäktigeberedningen för 2022.

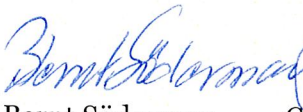
Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner Region Jämtland Härjedalens årsredovisning för 2022.

lc Jan 2023
ZK 38 MA 08

Östersund den 13 april 2023



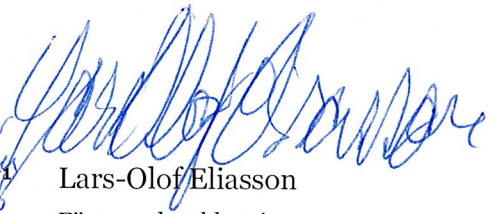
Viveca Asproth
Ordförande
(2019-2022)



Bernt Söderman
Vice ordförande
(2019-2022)



Catarina Raswill*1
Antán
Förtroendevald revisor



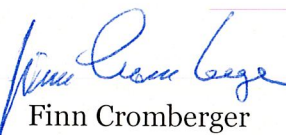
Lars-Olof Eliasson
Förtroendevald revisor



Jan Rönngren
Förtroendevald revisor



Ann-Sofie Karlsson
Förtroendevald revisor



Finn Cromberger
Förtroendevald revisor



Olle Gustafsson
Förtroendevald revisor

Bilagor:

1. Revisorernas redogörelse år 2022
2. Revisionsrapport granskning av årsredovisning 2022
3. Förteckning över 2022 års granskningar
4. Revisionsrapporter Grundläggande granskningar av styrelser, nämnder och fullmäktigeberedning
5. Granskningsrapporter från Regionens lekmannarevisorer i bolagen
6. Revisionsberättelser från revisorerna i Stiftelsen Jamtli och Samordningsförbundet i Jämtland

*1 Anmälan om Jäv; Revisor Catarina Raswill Antán anmäler om jäv för beslut om revisionsberättelse av Patientnämnden 2022. Enligt Kommunallagen (2017:725) kap.12 enligt 11§, i 6 kap. 28§ om jäv tillämpas.