

Regionens revisorer

2021-03-30

Till

Fullmäktige i Region Jämtland Härjedalen

Org. Nr 232100-0214

Revisionsberättelse för år 2020

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder, gemensamma nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer i de verksamheter 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 "Revisionsrapport Granskningsredogörelse 2020".

Verksamheten under 2020

Regionens verksamhet har under 2020 påverkats av den pågående pandemin som fått effekter på såväl ekonomi som verksamhet. Resurser inom sjukvården har fokuserat på att hantera coronapandemin och planerad vård och behandling har fått skjutas fram.

Årets resultat

Region Jämtland Härjedalens resultat för 2020 uppgick till 324 mkr, vilket var 224 mkr bättre än budget. Det är första gången sedan 2010 som resultatet är positivt. Skattehöjningen samt ett mer gynnsamt utfall i kostnadsutjämnningen är de främsta förklaringarna till att resultatet har förbättrats jämfört med tidigare år. Under året har dessutom intäkter relaterade till coronapandemin påverkat resultatet positivt. Beslutade resultatförbättrande åtgärder har dock inte gett full effekt.

God ekonomisk hushållning

För 2020 görs regionstyrelsens bedömning om god ekonomisk hushållning utifrån resultatet av de fyra strategiska målområdena i regionplanen; länets utveckling, god vård, våra medarbetare och ekonomi och verksamhetsresultat. Både regionplanen och årsredovisningen saknar finansiella mål. Tre strategiska mål inom strategin för ekonomi och verksamhetsresultat kan tolkas som finansiella mål, av dessa uppfylls ett, ett uppfylls delvis och ett uppfylls inte.

Balanskravet

Det positiva resultatet för 2020 innebär att det totala balanserade underskottet uppgår till 1 128 mkr. Fullmäktige har i regionplanen beslutat att göra en nedskrivning av underskottet i nivå med det negativa egna kapitalet per 2020-12-31. Synnerliga skäl åberopas för att inte återställa det negativa balanskravsresultatet. Efter nedskrivningen uppgår det ackumulerade underskottet till 401 mkr där 191 mkr ska återställas 2021 och 210 mkr ska återställas 2022.

Vår sammantagna bedömning är att regionstyrelsen delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Bedömningen görs mot bakgrund av att regionstaben redovisar en negativ budgetavvikelse och att måluppfyllelsen är låg. Den interna kontrollen bedöms inte vara tillräcklig.

Vi anser att styrelsen brustit i sin beredning av regionplanen för 2021 då de synnerliga skäl som man hänvisar till avseende nedskrivning av det balanserade underskottet inte är i enlighet med lagstiftningens intentioner. Balanskravet hänger samman med God ekonomisk hushållning och vi saknar i beredningen av regionplanen en beskrivning av hur God ekonomisk hushållning uppnås genom denna nedskrivning av underskottet. Beskrivningen bör kopplas till riktlinjer för God ekonomisk hushållning, men regionen har inte fastställt några sådana riktlinjer.

Vår sammantagna bedömning är att hälso- och sjukvårdsnämnden delvis har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt och att det finns brister i den interna kontrollen. Även de fördjupade granskningar som har genomförts under 2020 visar på brister i den interna kontrollen. Nämnden når ett resultat förenligt med budget men beslutade resultatförbättrande åtgärder har inte gett planerad effekt. Nämnden redovisar en låg måluppfyllelse.

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 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 och Gemensamma nämnden för Närvård Frostviken:

- 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 2020.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för regionstyrelsen och nämnderna samt enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi riktar anmärkning mot regionstyrelsen då beredningen av regionplanen avseende nedskrivningen av det ackumulerade balanskravsunderskottet inte är i enlighet med lagstiftningens intentioner.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner Region Jämtland Härjedalens årsredovisning för 2020.

Östersund den 30 mars 2021

Viveca Asproth	Bernt Söderman	Jan Rönngren	Gustaf Onilsgård
Ordförande	Vice ordförande	Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor
Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor		

Lars-Olof Eliasson	David Bell	Finn Cromberger	Steve Svensson
Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor	Förtroendevald revisor

På grund av rådande omständigheter med anledning av Covid-19 har revisorerna bekräftat sitt godkännande av revisionsberättelsen via digital signering

Bilagor:

1. Revisionsrapport – Granskningsredogörelse 2020
2. Förteckning över 2020 års granskningar
3. Revisionsrapporter Grundläggande granskningar av styrelser och nämnder
4. Granskningsrapporter från Regionens lekmannarevisorer i bolagen
5. Revisionsberättelser från revisorerna i Stiftelsen Jamtli och Samordningsförbundet i Jämtland.

Signature: Viveca Asproth
Viveca Asproth (Mar 30, 2021 13:57 GMT+2)
Email: viveka.asproth@regionjh.se

Signature: Bernt Söderman
Bernt Söderman (Mar 30, 2021 15:01 GMT+2)
Email: bernt.soderman@telia.com

Signature: David Bell
David Bell (Mar 30, 2021 14:39 GMT+2)
Email: david.bell@regionjh.se

Signature: Jan Rönngren
Jan Rönngren (Mar 31, 2021 13:03 GMT+2)
Email: jan.ronngren@regionjh.se

Signature: Finn Cromberger
Finn Cromberger (Mar 30, 2021 14:16 GMT+2)
Email: finn.crom@gmail.com

Signature: Lars-Olof Eliasson
Lars-Olof Eliasson (Mar 30, 2021 14:07 GMT+2)
Email: lars-olof.eliasson@regionjh.se

Signature: Steve Svensson
Steve Svensson (Mar 30, 2021 14:49 GMT+2)
Email: steve.svensson@regionjh.se

Revisionsberättelse Region Jämtland Härjedalen 2020 till revisorerna 30 mars CH

Final Audit Report

2021-03-31

Created:	2021-03-30
By:	Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAOngKIZIFMTW5f4zvXqafqtfiZykd5Euk

"Revisionsberättelse Region Jämtland Härjedalen 2020 till revisorerna 30 mars CH" History

-  Document created by Carina Hemmingsson (carina.i.hemmingsson@regionjh.se)
2021-03-30 - 11:53:52 AM GMT- IP address: 193.235.118.25
-  Document emailed to Viveca Asproth (viveka.asproth@regionjh.se) for signature
2021-03-30 - 11:55:59 AM GMT
-  Document emailed to Bernt Söderman (bernt.soderman@telia.com) for signature
2021-03-30 - 11:55:59 AM GMT
-  Document emailed to David Bell (david.bell@regionjh.se) for signature
2021-03-30 - 11:56:00 AM GMT
-  Document emailed to Jan Rönngren (jan.ronngren@regionjh.se) for signature
2021-03-30 - 11:56:00 AM GMT
-  Document emailed to Finn Cromberger (finn.crom@gmail.com) for signature
2021-03-30 - 11:56:00 AM GMT
-  Document emailed to Lars-Olof Eliasson (lars-olof.eliasson@regionjh.se) for signature
2021-03-30 - 11:56:00 AM GMT
-  Document emailed to Steve Svensson (steve.svensson@regionjh.se) for signature
2021-03-30 - 11:56:00 AM GMT
-  Email viewed by Viveca Asproth (viveka.asproth@regionjh.se)
2021-03-30 - 11:57:07 AM GMT- IP address: 104.47.5.254
-  Document e-signed by Viveca Asproth (viveka.asproth@regionjh.se)
Signature Date: 2021-03-30 - 11:57:39 AM GMT - Time Source: server- IP address: 81.224.56.200

 Email viewed by Jan Rönngren (jan.ronngren@regionjh.se)

2021-03-30 - 12:01:01 PM GMT- IP address: 85.8.27.59

 Email viewed by Lars-Olof Eliasson (lars-olof.eliasson@regionjh.se)

2021-03-30 - 12:05:44 PM GMT- IP address: 90.232.190.239

 Document e-signed by Lars-Olof Eliasson (lars-olof.eliasson@regionjh.se)

Signature Date: 2021-03-30 - 12:07:03 PM GMT - Time Source: server- IP address: 90.232.190.239

 Email viewed by Finn Cromberger (finn.crom@gmail.com)

2021-03-30 - 12:15:01 PM GMT- IP address: 78.71.123.249

 Document e-signed by Finn Cromberger (finn.crom@gmail.com)

Signature Date: 2021-03-30 - 12:16:33 PM GMT - Time Source: server- IP address: 78.71.123.249

 Email viewed by David Bell (david.bell@regionjh.se)

2021-03-30 - 12:38:49 PM GMT- IP address: 104.47.5.254

 Document e-signed by David Bell (david.bell@regionjh.se)

Signature Date: 2021-03-30 - 12:39:33 PM GMT - Time Source: server- IP address: 2.248.111.84

 Email viewed by Steve Svensson (steve.svensson@regionjh.se)

2021-03-30 - 12:43:24 PM GMT- IP address: 104.47.4.254

 Document e-signed by Steve Svensson (steve.svensson@regionjh.se)

Signature Date: 2021-03-30 - 12:49:04 PM GMT - Time Source: server- IP address: 95.199.159.249

 Email viewed by Bernt Söderman (bernt.soderman@telia.com)

2021-03-30 - 12:56:25 PM GMT- IP address: 78.78.176.63

 Document e-signed by Bernt Söderman (bernt.soderman@telia.com)

Signature Date: 2021-03-30 - 1:01:23 PM GMT - Time Source: server- IP address: 78.78.176.63

 Document e-signed by Jan Rönngren (jan.ronngren@regionjh.se)

Signature Date: 2021-03-31 - 11:03:32 AM GMT - Time Source: server- IP address: 193.234.96.43

 Agreement completed.

2021-03-31 - 11:03:32 AM GMT