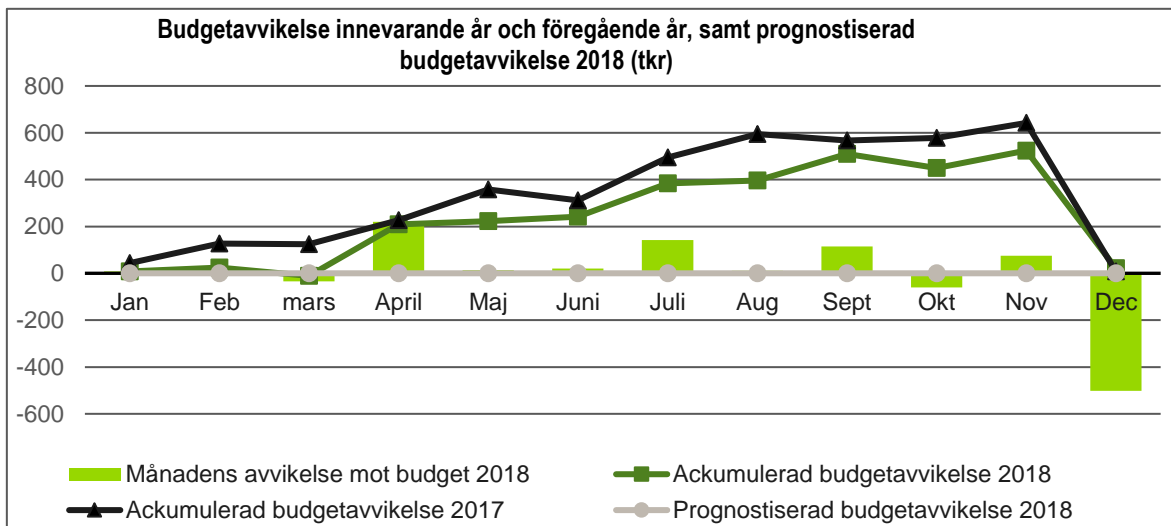


# **Bokslut december 2018**

## Regionrevisorerna



## Sammanfattning av 2018

### Årets verksamhet

Revisionsverksamheten har under året i huvudsak bedrivits enligt beslutad revisionsplan och inom tilldelat anslag. Fokus har under verksamhetsåret varit på styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och interna kontroll samt kvalitetsarbetet och den mycket bekymmersamma ekonomiska situationen som regionen fortsatt befinner sig i. Revisionsplanen har omfattat ett antal fördjupade granskningar inom bl.a. produktions- och kapacitetsplanering, chefsrollen, ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen, resultatförbättrande åtgärder samt fallskador hos äldre och läkemedelshandling som har gjorts gemensamt med revisorerna hos Östersunds kommun.

Verksamheten inom regionen har kontinuerligt följts genom styrelsens och nämndernas handlingar och protokoll m.m. och utgör tillsammans med de under året genomförda granskningarna i form av förstudier, fördjupade granskningar, hearings och verksamhetsbesök grunden för den lagstadgade ansvarsprövningen. Granskningar som påbörjades i slutet av 2018 kommer slutföras, rapporteras och distribueras för att vara del av underlaget till revisionsberättelsen för 2018.

Arbetet med revisionsplan för 2019 pågår och kommer att beslutas av det nyvalda revisorskollegiet.

### Granskning av ekonomin

Regionens årsredovisning för 2017 och delårsbokslut per augusti 2018 har granskats enligt plan. En fördjupad granskning av ekonomistyrning inom hälso- och sjukvården samt regionens arbete med resultatförbättrande åtgärder pågår. Löpande granskning av ekonomisk utveckling och styrning har gjorts genom

protokoll, hearings, intervjuer samt delårs- och årsbokslut.

### Erfarenhetsutbyte/Nätverk

Representanter från kollegiet och revisionsdirektören medverkade i Norrlandstingens revisionskonferens i Örnsköldsvik. På programmet stod effekter av införande av länskliniker, klagomålshantering inom hälso- och sjukvården, korruption och mutor samt nivåstrukturer av den högspecialiserade vården. På konferensen presenterade SKL resultatet av en undersökning inom kommuner och landsting/regioner angående revisionens förtroende och utmaningar.

Revisorerna hos regionen har under året deltagit vid Föreningen Förtroendevalda Revisorer i mellannorrland (FFR) konferens i Hammarstrand. Agendan omfattade en blandning av utbildning, informationsutbyte och intressanta och aktuella frågeställningar och diskussioner mellan kommuner och landsting/regioner.

Arbetet inom den samverkansgrupp som regionens revisorer initierade 2017 med revisorer hos länets kommuner för att diskutera gemensamma utvecklingsområden inom revision har fortsatt med två gemensamma träffar.

### Kommunikation med fullmäktiges presidium

Planerade träffar med fullmäktiges presidium har genomförts under året och träffarna har innehållit en konstruktiv dialog mellan revisorer och fullmäktiges presidium i god anda.

## Revisionskontoret

Anställda vid revisionskontoret har under året liksom tidigare år samarbetat med andra norrlandsting för att ha kunskaps- och metodutveckling utveckla revisionsarbetet.

Revisionskontoret har under året upphandlat externa granskningsresurser enligt plan. Revisionskontoret har även bistått de förtroendevalda revisorerna i sina granskningsuppdrag som lekmanarevisorer i regionens olika bolag samt stiftelsen Jamtli.

Under året har revisionskontoret genomfört två gemensamma granskningar tillsammans med Östersunds kommuns revisorer vad avser benskörheter/fallskador hos äldre samt läkemedelshantering för äldre.

Revisionskontoret har under året bistått revisorerna hos Östersunds kommun med visst administrativt stöd och granskningsstöd.

## Under 2018 har vi arbetat med följande granskningar:

- Almi Mitt AB
- Benskörheter och fallskador
- Chefsrollen och arbetet med chefernas förutsättningar
- Ekonomistyrning inom hälso- och sjukvårdsförvaltningen
- Gemensam nämnd för samverkan inom drift och service, utveckling samt specialistfunktioner 2018
- Gemensam nämnd för Närvård Frostviken
- Gemensam nämnd för samordnad upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter
- Landstingsbostäder 2018
- Länstrafiken i Jämtlands län AB
- Läkemedel i äldrevården
- Norrtåg AB
- Patientnämnden 2018
- Produktions- och kapacitetsplanering
- Region Jämtland Härjedalens Årsredovisning 2017
- Regionala utvecklingsnämnden
- Regionens Delårsbokslut per aug. 2018
- Regionstyrelsen
- Resultatförbättrande åtgärder
- Finansiella Samordningsförbundet i Jämtlands län (Samjamt)
- Stiftelsen Jamtli
- Torsta AB
- Vårdvals-nämnden

- Patientnämnden

## Hearingar och verksamhetsbesök

- Regionstyrelsens presidium
- Regionala Utvecklingsnämnden
- Patientnämnden
- Verksamhetsbesök ögon/öron & plan 8
- Dataskyddsförordning (GDPR)
- Fastighetschef angående planerade investeringar och lokalförsörjning
- Upphandlingschef angående upphandlingar inom regionen
- FoU direktör angående FoU inom regionen
- Ekonomidirektör angående delårsbokslut
- Gemensam hearing med områdeschef för akuten samt socialförvaltningen inom Östersunds kommun angående nedläggning av tillnyktringsenheten (TNE)

## Lekmanarevisionen

Regionens företag (Landstingsbostäder, Länstrafiken, Almi Mitt AB, Torsta) samt Stiftelsen Jamtli och Finansiella Samordningsförbundet i Jämtlands län har löpande granskats av lekmanarevisorer och revisorer valda inom kretsen av regionens revisorer (samordnad revision). Granskningen av Norrlandstingens regionförbund och Norrtåg sker genom en från varje norrlandsting, utsedd revisor. Ordförandeskapet och genomförandet av granskningen roterar mellan huvudmännen.

# Ekonomi

Ekonomiskt utfall jämfört med budget och föregående år.

Period 2018-12

Område 451 RR-kod 11-80

RR	Ack utfall	Ack budget	Bud-Utf Diff	Ack utfall fg år	Ack utf- Ack fg år Diff	Utf ack - Ack fg år %	Årsprogn	Årsbudget	Årsbudget- Årsprogn Diff
Tjänster,material,varor	553	0	553	132	421	319	0	0	0
<b>Summa Intäkter</b>	<b>553</b>	<b>0</b>	<b>553</b>	<b>132</b>	<b>421</b>	<b>319</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Lönskostnader	-4 482	-4 367	-115	-4 311	-171	4	-4 367	-4 367	0
Övr personalkostnader	-216	-105	-111	-107	-109	102	-105	-105	0
<b>Summa Personalkostnader</b>	<b>-4 698</b>	<b>-4 472</b>	<b>-226</b>	<b>-4 418</b>	<b>-280</b>	<b>6</b>	<b>-4 472</b>	<b>-4 472</b>	<b>0</b>
Med diagnostik samt övr tjänst	-1	0	-1	-1	0	32	0	0	0
Övr verksamhetsuträ kostn	-1	0	-1	-1	0	15	0	0	0
<b>Summa Verksamhetsuträ kostnader</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Lokaler,el,utrustning,rep	-179	-137	-42	-257	78	-30	-137	-137	0
Transportar,resor	-34	-27	-7	-29	-5	17	-27	-27	0
Tjänstresor, logi	-147	-120	-27	-160	14	-9	-120	-120	0
Övrigt	-370	-144	-226	-629	259	-41	-144	-144	0
<b>Summa Övriga kostnader</b>	<b>-730</b>	<b>-428</b>	<b>-302</b>	<b>-1 075</b>	<b>346</b>	<b>-32</b>	<b>-428</b>	<b>-428</b>	<b>0</b>
<b>Summa Kostnader</b>	<b>-5 430</b>	<b>-4 900</b>	<b>-530</b>	<b>-5 495</b>	<b>65</b>	<b>-1</b>	<b>-4 900</b>	<b>-4 900</b>	<b>0</b>
<b>Summa Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-4 878</b>	<b>-4 900</b>	<b>22</b>	<b>-5 364</b>	<b>486</b>	<b>-9</b>	<b>-4 900</b>	<b>-4 900</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>-4 878</b>	<b>-4 900</b>	<b>22</b>	<b>-5 364</b>	<b>486</b>	<b>-9</b>	<b>-4 900</b>	<b>-4 900</b>	<b>0</b>

## Kommentar och analys av ekonomiskt resultat mot budget:

Revisorerna har genomfört beslutad revisionsplan för 2018 inom av Regionfullmäktige beslutat revisionsanslag. Intäkterna kommer från granskningsarbete av regionens delägda bolag och stiftelse samt utfört arbete på uppdrag av revisorerna i Östersunds kommun. Ökade personalkostnader beror i huvudsak på merarbete i samband med arbete för revisorerna hos Östersunds kommun samt kostnader för planering av norrlandstingens revisionskonferens. Övriga kostnader har ökat vilket i huvudsak beror på inköp av externa granskningsresurser vid gemensamma granskningar tillsammans med Östersunds kommun.