

Regionens revisorer
Anneth Nyqvist
Certifierad kommunal revisor
Tfn: 063-147523

2020-12-17

Dnr: REV/18/2020

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Granskning av bokslutsprocessen

På vårt uppdrag har revisionskontoret genomfört en granskning av regionens bokslutsprocess. Granskningens syfte har varit att svara på om bokslutsprocessen bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll som säkerställer en rättvisande redovisning.

Vår sammanfattande bedömning är att bokslutsprocessen i huvudsak bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll som säkerställer en rättvisande redovisning. Det finns dock 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.

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.*

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.*

Vi emotser senast den 26 mars 2021 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämnden vidtagit eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

För Region Jämtland Härjedalens revisorer



Viveca Asproth
Ordförande



Gustaf Onilsgård
Revisor

Bilaga

Revisionsrapport – Granskning av bokslutsprocessen
Rapportsammandrag - Granskning av bokslutsprocessen

Kopia till

Regiondirektören
Ekonomidirektören