

**Regionens revisorer**

Revisionskontoret  
Karin Selander  
Anders Marmon  
Johan Magnusson

**Granskning av årsredovisning 2018**

UTKAST

**Rapport 22-18**

UTKAST

## Bakgrund

Landstingets (granskningen avser 2018 därav ”landstingets”) revisorer ansvarar i enlighet med kommunallagen för att årligen granska all verksamhet som bedrivs inom landstinget. Revisorerna ska granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

## Syfte

Denna rapport innehåller en sammanfattning av granskningen av årsredovisningen för år 2018. Syftet med rapporten är att utgöra ett underlag för revisorernas revisionsberättelse.

## Revisionskriterier

Granskningen har i huvudsak utgått från följande revisionskriterier:

- 6 kap. kommunallagen (2017:725)
- Lag (1997:614) om kommunal redovisning
- Landstingsplan för 2018
- Landstingsfullmäktiges beslut om reglemente för landstingsstyrelsen (LK/142184)

## Metod och avgränsning

Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier. Den finansiella revisionen har genomförts genom en kombination av internkontrollgranskning och substansgranskning.

Granskningen av måluppfyllelse har fokuserat på att verifiera att årsredovisningen svarar mot de mål som fullmäktige beslutat om i landstingsplanen för 2018 och att verifiera redovisningen av måluppfyllelse för de mål som redovisas. Vi har däremot endast översiktligt granskat underlag till ett urval av de jämförelser som redovisas, som inte är målsatta.

## Granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av revisionskontoret. Den finansiella revisionen som sammanfattas nedan har genomförts av PwC.

## Granskning av årsredovisning 2018

I detta avsnitt redovisas en sammanfattning av årets granskning av årsredovisningen. Resultat från granskning av den finansiella redovisningen redovisas mera utvecklat i revisionsrapporten Granskning av de finansiella rapporterna i årsredovisning 2018. Vi har framfört synpunkter löpande under revisionsarbetet för att ge möjlighet till korrigeringar och kompletteringar av innehållet i årsredovisningen för 2018.

### Finansiella mål och balanskravet

Årsredovisningen för verksamhetsåret visar ett underskott som uppgår till -71,4 miljoner kronor, vilket är 241,9 miljoner kronor sämre än budgeterat. Den genomförda balanskravsutredningen för 2018 visar ett underskott på -72,2 miljoner kronor, efter justering för realisationsvinster (0,8 miljoner kronor). Område slutenvård (-319,3 miljoner kronor), område öppenvård (-33,8 miljoner kronor), område stöd (-16,7 miljoner kronor) samt område folktandvården (-14,6 miljoner kronor) redovisar negativa utfall i förhållande till sina budgetramar. De redovisade nettokostnaderna överstiger de budgeterade med 311,1 miljoner kronor. Målen om budgeterat resultat, budgeterad nettokostnadsram samt ett årligt överskott på minst två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag uppfylls inte.

Landstingsfullmäktige har beslutat att tillföra pensionsfonden ett belopp på 236 miljoner kronor. Detta mål är uppfyllt.

### Finansiell redovisning

Revisionskonsulterna från PwC gör bedömningen att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Vidare bedömer de att årsredovisningen (avsnitten ekonomi i balans samt finansiella rapporter) i allt väsentligt är upprättad enligt lag, normer och i övrigt god redovisningssed. Enligt konsulterna är räkenskaperna rättvisande.

### Jämförelse mellan Landstingsplan 2018 och årsredovisning 2018

Landstingsfullmäktige har i Landstingsplan 2018 fastställt tre övergripande effektmål för landstingets verksamhet; god folkhälsa, trygg befolkning och nöjda patienter. Därutöver finns i landstingsplanen fyra resultatmål-/kvalitetsmål för hälso- och sjukvården: inga vårdskador, bäst vårdkvalitet, vård utan köer samt respektfulla möten. Arbetet för att nå resultatmålen-/kvalitetsmålen ska enligt landstingsplanen ske med hjälp av en balanserad styrning där perspektivmålen ekonomi i balans, hållbart arbetsliv samt minskat miljövtryck ingår.

I landstingsplanen framgår ett antal gemensamma uppdrag (bl.a. att utveckla hälso- och sjukvården i utvecklingsplanens inriktning), utvecklingsuppdrag för hälso- och sjukvården och tandvården (bl.a. att integrera det hälsofrämjande och förebyggande arbetet i det löpande arbetet) samt utvecklingsuppdrag för stöd- och stabsverksamheter. Dessa uppdrag har givits egna avsnitt i årsredovisningen.

Mål och indikatorer 2018 har specificerats i den mätplan som bilagts landstingsplanen. I årsredovisningen finns måluppfyllelse utifrån mätplanen med som en bilaga.

Årsredovisningen innehåller också resultatinformation som syftar till att redovisa jämförelser med tidigare år eller riket, där det inte finns någon målsättning för 2018 samt aktivitetsuppföljningar som beskriver verksamheternas insatser och förväntade resultat.

När det gäller de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen, redovisas i årsredovisningen att landstinget i begränsad utsträckning uppfyllt dessa. Inget av målen inom den nationella vårdgarantin samt den förstärkta vårdgarantin inom barn- och ungdomspsykiatri har uppfyllts. Tre av dessa mål har däremot förbättrade resultat jämfört med föregående år.

### **Landstingsstyrelsens hantering av måluppfyllelse**

Under 2018 har styrelsen vid tio tillfällen vid sina sammanträden, utöver de två delårsrapporterna, erhållit samlade månadsrapporter utifrån den av landstingsstyrelsen fastställda kontrollplanen för intern kontroll. Månadsrapporterna innehåller bland annat rapportering avseende målområden, rapportering av arbetet med framtidens hälso- och sjukvård inklusive arbetet med utvecklat uppdrag för sjukhuset i Arvika samt löpande under året fördjupningar och analyser av utvalda områden utifrån genomförd riskanalys.

Styrelsen har under året bland annat fattat beslut om att uppdra till landstingsdirektören att redovisa arbetet med åtgärder för att öka måluppfyllelsen och återrapportera detta till landstingsstyrelsen.

### **Underlag till resultatmått och indikatorer för måluppfyllelse**

Vi har i vår granskning tagit del av information som samlats in centralt för att utgöra underlag för årsredovisningen. I mätbilagan anges källhänvisningar till respektive mål. Källorna är till största delen externa databaser.

Vi har granskat underlag till resultatmått och indikatorer som redovisas i årsredovisningen kopplat till mål för verksamheten. Vi har även granskat underlag till några av de ej målsatta jämförelserna som redovisas. Granskningen har inte omfattat verifieringskedjan för samtliga rapporter som hämtats ur de olika systemen och databaserna. Vi har med stöd av berörda handläggare, för de uppgifter som granskats, erhållit underlag som verifierar uppgifterna eller indikerar att uppgifterna är korrekta.

Vi har noterat att arbetet med framtagandet av årsredovisningen har skett på ett sammanhållet och strukturerat sätt med utsedda ansvariga personer för respektive avsnitt.

### **Bedömning**

Vår granskning av årsredovisning för 2018 har visat att det finns en tydlig röd tråd mellan landstingsplan och årsredovisning, där bl.a. gemensamma uppdrag, utvecklingsuppdrag för hälso- och sjukvården och tandvården samt utvecklingsuppdrag för stöd- och stabsverksamheter givits egna avsnitt i årsredovisningen.

Vi bedömer att resultaten i årsredovisningen avseende de finansiella målen är förenliga med ett av de fyra mål som landstingsfullmäktige har beslutat om.

Vi bedömer att resultaten i årsredovisningen avseende verksamhetsmålen i begränsad utsträckning är förenliga med de mål som landstingsfullmäktige har beslutat om.

När det gäller den bristande måluppfyllelsen, noterar revisorerna att landstingsstyrelsen under 2018 har efterfrågat och fått information från tjänstemannaorganisationen samt fattat beslut gällande måluppfyllelsen.

Anders Marmon  
Certifierad kommunal revisor

Johan Magnusson  
Certifierad kommunal revisor

Karin Selander  
Certifierad kommunal revisor

UTKAST