

Till landstingsfullmäktige  
Landstinget i Värmland  
Org.nummer 232100-0156

## Revisorernas bedömning av delårsrapport 2, 2018

Landstingsfullmäktige ska i budgeten ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För att målen om god ekonomisk hushållning ska få tillräcklig betydelse i beslutsprocessen krävs att de följs upp och utvärderas kontinuerligt. Enligt lag om kommunal redovisning ska detta göras i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2018-08-31 är förenligt med de verksamhetsmässiga och finansiella mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente.

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 miljöavtryck ingår. Enligt den av fullmäktige fastställda mätplanen för 2018 ska endast vård utan köer, inga vårdskador, bäst vårdkvalitet, hållbart arbetsliv samt ekonomi i balans följas upp i delårsrapporter. Övriga mål bedöms som långsiktiga och ska därför endast följas upp i årsredovisningen.

Vi har granskat måluppfyllelsen av såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål som fullmäktige fastställt. Våra bedömningar framgår nedan:

- Det har inte framkommit några omständigheter i granskningen, som tyder på att den finansiella rapporteringen inte ger en rättvisande bild. Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.
- De ekonomiska resultaten i delårsrapporten och den prognos som redovisas indikerar att landstinget på årsbasis kommer att uppfylla ett av de fyra finansiella mål som fullmäktige fastställt.

- Resultaten för verksamhetsmålen som mäts per tertial är huvudsakligen inte förenliga med de mål som fullmäktige fastställt. För vissa av målen redovisas dock en förbättring jämfört med motsvarande period 2017. Ett av verksamhetsmålen som mäts per tertial har uppfyllts helt i delårsrapporten.


Landstinget i Värmland  
2018-10-09



Östen Högman



Daniel Berghel



Ingela Wretling



Bertil Hagelin



Lill Nilsson



Örjan Ström



Hans Kaijser

**Bilagor:**

1. Granskning av Delårsrapport 2, 2018 (Revisionskontoret)
2. Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2018 (PwC)