

Granskning av Delårsrapport 2022

Revisionsrapport nr 10 2022



Ansvarig verksamhet	Revisionskontoret
Kontakt	Karin Selander, tfn: 010-831 50 00, e-post: karin.u.selander@regionvarmland.se
Datum	2022-10-05
Diarienummer	Rev/22035
Region Värmland Regionens hus 651 82 Karlstad	

1. Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen (2017:725) 11 kap. 1§ ska fullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller landstinget. God ekonomisk hushållning innebär inte bara att räkenskaperna ska hanteras på ett ansvarsfullt sätt. Lika viktigt är det finns mål och riktlinjer i syfte att driva verksamheten på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt. Regionfullmäktige ska därför besluta om såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål.

Enligt lagstiftaren är en ekonomi i balans samt en väl fungerande uppföljning och utvärdering av både ekonomi och verksamhet nödvändiga förutsättningar för att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning. Målen ska följas upp kontinuerligt och ska utvärderas i delårsrapporten och årsredovisningen.

Regionen ska enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning upprätta en delårsrapport, som ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Delårsrapporten ska dessutom innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av regionens verksamhet och resultat sedan föregående år.

Regionens revisorer har uppdraget, enligt kommunallagen 12 kap. 2 §, att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som regionfullmäktige har beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför regionfullmäktiges behandling av denna.

1.1 Syfte och frågeställningar

Syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som regionfullmäktige har beslutat och formulerat i "Regionplan 2022 och flerårsplan 2022-2024" (regionplan).

1.2 Avgränsning

Granskningen avser "Delårsrapport 2022". I det följande används benämningen delårsrapport. Regionstyrelsen godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde den 4 oktober 2022.

Granskningen har baserats på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analyser.

Avrapporteringen i denna rapport avser i huvudsak granskningen av de verksamhetsmässiga mål som formulerats i regionplanen.

För granskningen av de finansiella delarna av delårsrapporten har regionens revisorer anlitat revisionsbyrån PwC. Konsulten redovisar resultatet av granskningen i en separat rapport. I föreliggande granskning kommer därför måluppfyllelsen av de finansiella målen endast att beröras på ett övergripande plan.

1.3 Revisionskriterier

Kommunallagen (2017:725).

Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597).

”Regionplan 2022 och flerårsplan 2022-2024” (regionplan).

1.4 Ansvarig nämnd

Regionstyrelsen ska enligt Kommunallagen 6 kap 13§ ha hand om den ekonomiska förvaltningen. Enligt Kommunallagen 11 kap 16§ ska styrelsen inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer.

1.5 Metod

Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier och intervjuer med nyckelpersoner inom förvaltningen. Därutöver har stickprovsvis granskning gjorts av underlag för de indikatorer som är mätbara och redovisas per delår.

2. Granskningens resultat

2.1 Granskning av måluppfyllelse

Jämförelse mellan regionplan 2022 och delårsrapport 2022

Regionfullmäktige har i Regionplan 2022 fastställt fyra effektmål; Trygga och nöjda invånare, Attraktivt och hållbart Värmland, God, jämlik och jämställd hälsa samt Hållbar organisation. Inom effektmålet Hållbar organisation ingår de fyra områdena hållbart arbetsliv, ekonomi i balans, minskat miljöavtryck och respektfulla möten. Nämnderna har även av fullmäktige givits specifika nämndmål/resultatmål, vilka framgår av regionplanen.

Röd tråd finns från regionplanen, då det i delårsrapporten presenteras hur väl regionen nått effektmålen samt hur nämnderna uppfyllt sina mål. Även prognoser över måluppfyllnad för helåret framgår. Den pågående coronapandemin lyfts fram i delårsrapporten och dess effekter på verksamhet och måluppfyllelse framgår.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse presenteras de fyra effektmålen och hur nämndernas resultatmål bidrar till dessa. Regionstyrelsen gör bedömningen att effektmålen Trygga och nöjda invånare, Attraktivt och hållbart Värmland, God, jämlik och jämställd hälsa samt Hållbar organisation delvis kommer att uppnås för helåret 2022.

I år finns styrelsens och nämndernas mätplaner med som bilaga, där resultat/bedömningar av måluppfyllelse framgår. Detta ger läsaren en mer transparent bild än tidigare, av huruvida nämnderna uppfyllt sina mål.

Av regionplanen framgår att *”Bedömning av måluppfyllelsen för effektmål görs i årsredovisningen. I delårsredovisningen görs endast en prognos av måluppfyllelse för helåret. Bedömningen av måluppfyllelse baseras på effektmålets indikatorers utfall i förhållande till indikatornivåer, redovisning av aktiviteter och insatser samt bidrag från måluppfyllelse av nämndernas resultatmål. Hänsyn vid rapporteringen behöver också tas till påverkan från externa faktorer och eventuella justeringar av uppdrag. Därtill kan kompletterande material, exempelvis utifrån nationella uppföljningar, bli del av den samlade rapporteringen.”*

Av regionplanen under ”Uppföljningsplan för regionfullmäktige 2022” framgår vidare att *”Regionfullmäktiges mätplan omfattar för respektive effektmål ett antal centrala indikatorer. I delårsrapport och årsredovisning ska indikatorerna inom respektive fokusområde redovisas. Indikatorernas indikatornivå beskriver den nivå eller riktning indikatorns värde ska ha nått för att visa ett positivt bidrag till målet. När indikatornivån beskrivs som ökande eller minskande, görs jämförelse med utfallet för senast jämförbara period och förändringen ska vara i den angivna riktningen för att ha ett positivt bidrag till målet.”*

Två av indikatorerna i Regionfullmäktiges mätplan ska följas upp i delårsrapporten: Andel medicinska bedömningar i primärvård inom tre dagar samt Nettokostnad mot budget. Övriga indikatorer följs upp i årsredovisningen.

Regionstyrelsens och nämndernas måluppfyllelse

Vi har noterat en otydlighet och inkonsekvens rörande vad färgmarkeringarna i mätbilagan, grön-gul-röd samt streck (-), innebär, något som bör ses över inför framtagandet av regionens årsredovisning.

Till regionens lednings- och uppföljningssystem Stratsys, matas viss information in manuellt från regionens datalager. Vid manuell hantering/inmatning av information finns generellt alltid en risk att det uppstår fel.

I Regionstyrelsens mätplan 2022 har det införts ett antal indikatorer. Dock saknas målvärden för indikatorerna. Enligt uppgift från förvaltningen kommer det 2022 att bli nollmätningar, som kommande års mätningar utgår från. Två av indikatorerna ska redovisas per delår. I delårsrapporten framgår att styrelsen gör bedömningen att resultatmålet Effektivt genomförande kommer att uppnås per helåret 2022. Vi noterar att samtliga indikatorer tillhörande målet enbart mäts per helår.

Flera av indikatorerna i nämndernas mätplaner mäts/redovisas endast årligen. I många fall består mätplanerna av aktivitetsredovisningar och kvalitativa bedömningar och har inga uppsatta indikatornivåer för om målet uppnås eller inte.

Kultur- och bildningsnämnden gör bedömningen i delårsrapporten, att samtliga tre resultatmål tillhörande nämnden, kommer att uppnås. Vi noterar att endast en av nämndens femton indikatorer mäts i delåret.

Hjälpmedelsnämnden bedömer att sitt resultatmål God hjälpmedelsförsörjning utifrån individens behov kommer att uppnås men vi noterar att samtliga indikatorer mäts på helår.

”Ekonomi i balans”

Regionfullmäktige har i regionplan 2022 fastställt att ”ekonomi i balans” är ett av områdena för att uppnå effektmålet ”hållbar organisation”. Av regionplanen framgår att området utgår från regionens reglemente för god ekonomisk hushållning, och består av två huvuddelar: god handlingsberedskap på kort sikt samt långsiktigt stark ekonomi.

Av regionplanen framgår att ”Region Värmlands mål om en ekonomi i balans innebär att verksamheten bedrivs med god ekonomisk hushållning, kostnadskontroll och en långsiktig ekonomisk hållbarhet.”

I Regionfullmäktiges mätplan 2022 finns tre indikatorer för Ekonomi i balans, varav en följs upp i delårsrapporten, ”Nettokostnad mot budget”. Indikatorn bedöms i delårsrapporten vara delvis uppfylld.

Av delårsrapporten framgår att regionen ur ett finansiellt perspektiv delvis uppnår fullmäktiges målsättning, en god handlingsberedskap på kort sikt och en långsiktigt stark ekonomi, sett till utfallet per augusti. Prognosen för helår 2022 indikerar att regionen delvis kommer att uppnå fullmäktiges målsättning för helåret 2022.

Av PwCs granskningsrapport rörande delåret framgår:

”Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter, inte i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning, LKBR. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet, med ianspråktagande av resultatutjämningsreserven, RUR, kommer att uppfyllas för år 2022.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.”

2.2 Bedömning

Revisionskontorets samlade bedömning

Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effekt mål samt resultatmål) **delvis** är förenliga med de mål som fullmäktige fastställt.

Det har inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet, med ianspråktagande av resultatutjämningsreserven, RUR, kommer att uppfyllas för år 2022. Det prognostiserade resultatet är **delvis** förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Revisionen är ett demokratiskt kontrollinstrument som på uppdrag av fullmäktige ska granska styrelsens och nämndernas verksamhet samt presentera en revisionsberättelse. I Kommunallagen fastslås att revisorerna bland annat ska granska:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Om räkenskaperna är rättvisande, samt
- Om nämndernas interna kontroll är tillräcklig.

Vidare genomför revisorerna fördjupade granskningar inom områden där det finns betydande risker som kan medföra allvarliga konsekvenser.

Region Värmlands revisorsgrupp består av sju revisorer som utses av Regionfullmäktige. Revisionen biträds av sakkunniga vid regionens egna revisionskontor samt av upphandlade revisionsbyråer.

Information om revisionen och revisionsrapporter hittar du här: [Revision - Region Värmland \(regionvarmland.se\)](https://regionvarmland.se)
