

Revisionskontoret  
Karin Selander  
Anders Marmon  
Johan Magnusson

# **Granskning av Delårsrapport 2 2018**

**Rapport 12-18**



## Granskning av måluppfyllelsen i Delårsrapport 2, 2018

### Bakgrund

#### *Kommunallag och kommunal redovisningslag*

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. Landstingsfullmäktige 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.

Landstinget ska enligt lag (1997:614) om kommunal redovisning upprätta en delårsrapport. Den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av landstingets verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplýsningar ska enligt lagen lämnas om sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av landstingets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för landstinget.

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

### Syfte

Syftet med granskningen är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som landstingsfullmäktige har beslutat och formulerat i ”Landstingsplan, med inriktning och uppdrag 2018, budget och investeringsplan 2018 samt ekonomisk flerårsplan 2018-2020” (landstingsplan).

### *Avgränsning*

Granskningen avser ”Delårsrapport 2, Förvaltningsberättelse med bokslut och helårsprognos, januari-augusti 2018”. I det följande används benämningen delårsrapport. Landstingsstyrelsen godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde den 2 oktober 2018.

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 landstingsplanen.

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

### *Metoder*

Granskningen har genomförts i form av dokumentstudier och intervjuer med nyckelpersoner inom förvaltningsledningen. Därutöver har stickprovvis granskning gjorts av underlag för några av resultaten som redovisas i delårsrapportens mätplan för uppföljning.

## **Granskning av måluppfyllelse**

### *Jämförelse mellan Landstingsplan 2018 och delårsrapport 2*

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.

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. I förvaltningsberättelsen redovisas inte arbetet med fo-

kusområdena på ett samlat sätt som överensstämmer med landstingsplanens uppställning.

I delårsrapport 2 finns måluppfyllelse utifrån mätplanen med som en bilaga. Antalet mål som mäts på delåret uppgår till 25 (exklusive ekonomiska mål). Av dessa är 16 mätbara då övriga är aktivitetsuppföljningar och beskrivningar av statistiska data över tid. Av de mätbara målen är ett grönt (periodens resultat uppfyller målet i mätplanen 2018) och sju gula (periodens resultat uppfyller inte målet i mätplanen 2018, förbättrat resultat jämfört med samma period 2017). Sex mål är röda (periodens resultat uppfyller inte målet i mätplanen 2018, försämrat eller oförändrat resultat jämfört med samma period 2017) och två mål har inte givits någon färgmarkering då målen är nya.

### *Avrapportering av måluppfyllelse i delårsrapporten*

Nedan följer en genomgång av måluppfyllelsen för respektive rubrik i delårsrapporten.

#### ***”Vård utan köer”, ”Bäst vårdkvalitet”, ”Inga vårdskador”***

För avsnitten redovisas vilka mål och mätetal som ska tillämpas för redovisning av måluppfyllelse. Ett av målen uppfylls helt i delåret (andel patienter i slutenvård med trycksår).

Fyra av målen inom kapitlen utgörs av ”aktivitetsuppföljning” där det i text beskrivs exempelvis vilka insatser verksamheterna gjort och förväntade resultat. Tre av målen är beskrivningar av utveckling över tid.

#### ***”Hållbart arbetsliv”***

För ”Hållbart arbetsliv” redovisas vilka mål och mätetal som ska tillämpas för redovisning av måluppfyllelse. Inom avsnittet redovisas i delårsrapporten att landstinget inte uppnår målet om en sjukfrånvaro som är mindre eller lika med 5 procent.

#### ***”Ekonomi i balans”***

Landstingsfullmäktige har i landstingsplanen fastställt mål för landstingets budgeterade resultat, nettokostnadsram, avsättning till pensionsfonden samt mål om överskott på 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. I delårsrapporten framgår att landstingsstyrelsen bedömer att ett av de fyra finansiella målen kommer att uppfyllas.

Det prognostiserade helårsresultatet för landstinget innebär ett underskott på 51,3 miljoner kronor, vilket är 221,8 miljoner kronor sämre än budgeterat. De prognostiserade nettokostnaderna uppgår till 8 548,0 miljoner kronor, vilket är 248,0 miljoner kronor högre

än budgeterat. Vidare bedöms landstinget inte klara målet att uppnå ett överskott som uppgår till 2,0 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Landstinget bedöms dock klara målet att under 2018 tillföra pensionsfonden 236 miljoner kronor.

Hälso- och sjukvården sammantaget bedöms överskrida budgeten med 229,4 miljoner kronor. Budgetavvikelsen återfinns främst inom område slutenvård (287,3 miljoner kronor) samt område öppenvård (55,9 miljoner kronor).

### **Revisionskontorets samlade bedömning**

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.

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.

Anders Marmon  
Certifierad kommunal revisor

Johan Magnusson  
Certifierad kommunal revisor

Karin Selander  
Certifierad kommunal revisor