

Revisionskontoret
Karin Selander
Anders Marmon
Johan Magnusson

Granskning av Delårsrapport 2019

Rapport 11-19

Granskning av måluppfyllelsen i Delårsrapport 2019

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. 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.

Syfte

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 ”Flerårsplan 2019-2021 och regionplan med budet och investeringsplan 2019 samt ekonomisk flerårsplan 2019-2021” (regionplan).

Avgränsning

Granskningen avser ”Delårsrapport januari-augusti 2019”. I det följande används benämningen delårsrapport. Regionstyrelsen godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde den 15 oktober 2019.

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.

Metoder

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

Granskning av måluppfyllelse

Jämförelse mellan regionplan 2019 och delårsrapport 2019

Regionfullmäktige har i Regionplan 2019 fastställt tre effektmål för regionens verksamhet; trygga och nöjda invånare, attraktivt och hållbart Värmland samt god och jämlik hälsa. Därutöver finns i regionplanen perspektivmålet hållbar organisation, med fokusområdena hållbart arbetsliv, ekonomi i balans, minskat miljövtryck samt respektfulla möten. Nämnderna har även av fullmäktige givits specifika nämndmål/resultatmål, vilka framgår av regionplanen.

Röd tråd finns från regionplanen, då det i delårsrapporten bl.a. presenteras den nya regionens politiska organisation och samverkansytter, vision och värdegrund samt mål och uppdrag.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse presenteras de tre effektmålen och hur nämndernas resultatmål bidrar till dessa samt perspektivmålet Hållbar organisation. Regionstyrelsen gör bedömningen att två effektmål, trygga och nöjda invånare och attraktivt och hållbart Värmland, kommer att uppfyllas och att ett effektmål, god och jämlik hälsa, inte kommer att uppfyllas. Vidare gör regionstyrelsen bedömningen att perspektivmålet Hållbar organisation inte kommer att uppnås för perioden januari-augusti 2019 men att prognosen för möjlig måluppfyllelse i slutet av 2019 bedöms gå i rätt riktning då många insatser pågår.

I bilaga till delårsrapporten finns redovisning av mätplaner 2019 samt nämndernas delårsrapporter. Där presenterar nämnderna en sammanfattning av sin måluppfyllelse för perioden.

Då delårsrapporten är regionens första sedan regionbildningen 1 januari 2019, är många mål och indikatorer nya, vilket försvårar en analytisk jämförelse mot föregående år. Flera av indikatorerna mäts/redovisas endast årligen och består i många fall av aktivitetsredovisningar och beskrivningar av utveckling över tid och har inga uppsatta indikatornivåer för när målet uppnås eller inte. Vi har vid höstens dialogmöten med nämndernas presidium, blivit informerade om att processen för framtagandet och införandet av nämndplaner och mätplaner 2019 varit kort och inte optimal. Framtagandet av planer för 2020 har däremot enligt uppgift redan startat och arbete pågår med att ta fram mer ändamålsenliga mät- och styrdokument.

”Ekonomi i balans”

Regionfullmäktige har i regionplan 2019 fastställt att ”ekonomi i balans” är ett av fokusområdena för att uppnå perspektivmålet ”hållbar organisation”. Av fullmäktiges mätplan för 2019 framgår att fokusområdet tar avstamp i regionens reglemente för god ekonomisk hushållning, och består av två huvuddelar: god handlingsberedskap på kort sikt samt långsiktig stark ekonomi.

Av delårsrapporten framgår att en samlad bedömning av indikatorerna i styrelsens mätplan för perspektivmålet ”hållbar organisation – ekonomi i balans” indikerar att regionen inte kommer att uppnå målet för helåret 2019.

Av PwCs granskningsrapport rörande delåret framgår:

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019.

Vi bedömer att de prognostiserade resultaten delvis är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Revisionskontorets samlade bedömning

Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effektmål, perspektivmål samt nämndmål) delvis är förenliga med de mål som fullmäktige fastställt.

Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2019. Det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Anders Marmon
Certifierad kommunal revisor

Johan Magnusson
Certifierad kommunal revisor

Karin Selander
Certifierad kommunal revisor