

Revisionskontoret
Karin Selander
Anders Marmon
Johan Magnusson
Marcus Olofsson

Granskning av Delårsrapport 2020

Granskning av måluppfyllelsen i Delårsrapport 2020

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 ”Regionplan 2020 och flerårsplan 2020-2022” (regionplan).

Avgränsning

Granskningen avser ”Delårsrapport 2020”. I det följande används benämningen delårsrapport. Regionstyrelsen godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde den 13 oktober 2020.

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 revisionsbyrå 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 förvaltningen. Därutöver har stickprovvis granskning gjorts av underlag för de indikatorer som är mätbara och redovisas per delår.

Granskning av måluppfyllelse

Jämförelse mellan regionplan 2020 och delårsrapport 2020

Regionfullmäktige har i Regionplan 2020 fastställt fyra effektmål; trygga och nöjda invånare, attraktivt och hållbart Värmland, god och jämlik hälsa samt hållbar organisation. Inom effektmålet hållbar organisation ingår de fyra fokusområdena 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. 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 attraktivt och hållbart Värmland samt hållbar organisation delvis kommer att uppnås för helåret 2020. Vidare bedömer Regionstyrelsen att effektmålen trygga och nöjda invånare samt god och jämlik hälsa inte kommer att uppfyllas för helåret 2020.

I bilaga till delårsrapporten finns redovisning av mätplaner 2020 samt nämndernas delårsrapporter. Där presenterar nämnderna en sammanfattning av sin måluppfyllelse för perioden.

Av Regionfullmäktiges mätplan 2020 framgår att *”Rapporteringen kommer att innehålla styrelsens analys och bedömning av hur väl styrelsens resultatmål uppfyllts samt utveckling i förhållande till effektmål. Rapporterna kommer också att innehålla nämndernas bedömning av måluppfyllelse för nämndernas resultatmål samt en bedömning av hur deras arbete bidragit till effektmålen. Redovisningen kommer att omfatta aktivitetsredovisningar, eventuella indikatorer och en summering och analys av insatserna och läget som ligger till grund för nämndens bedömning. Resultat i förhållande till effektmålen kommer också att ingå i rapporteringen.”*

Flera av indikatorerna i regionstyrelsens och nämndernas mätplaner mäts/redovisas endast årligen. I många fall består indikatorerna av aktivitetsredovisningar och beskrivningar av utveckling över tid och har inga uppsatta indikatornivåer för om må-

let uppnås eller inte. Både Regionfullmäktiges och regionstyrelsens mätplaner saknar indikatorer.

Vissa nämnder använder färgsättningen grön-gul-röd för att påvisa indikatoruppfyllelsen, medan andra nämnder inte använder färg.

”Ekonomi i balans”

Regionfullmäktige har i regionplan 2020 fastställt att ”ekonomi i balans” är ett av fokusråderna för att uppnå effektmålet ”hållbar organisation”. Av fullmäktiges mätplan för 2020 framgår att fokusområdet utgår från regionens reglemente för god ekonomisk hushållning, och består av två huvuddelar: god handlingsberedskap på kort sikt samt långsiktigt stark ekonomi.

Av delårsrapporten framgår att regionen ur ett finansiellt perspektiv uppnår fullmäktiges målsättning, en god handlingsberedskap på kort sikt och en långsiktigt stark ekonomi, sett till utfallet per augusti. Prognosen för helår 2020 indikerar att regionen kommer att uppnå fullmäktiges målsättning för helåret 2020.

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 kommer att uppfyllas för år 2020.

Vi bedömer att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Revisionskontorets samlade bedömning

Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effektmål 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 kommer att uppfyllas för år 2020. Det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.