

Granskning av Delårsrapport 2023

Revisionsrapport nr 7 2023



Ansvarig verksamhet	Revisionskontoret
Kontakt	Karin Selander, tfn: 010-831 50 00 karin.u.selander@regionvarmland.se
Datum	2023-10-19
Diarienummer	Rev/23044
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 regionen. 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 2023 och flerårsplan 2023-2025" (regionplan).

1.2 Avgränsning

Granskningen avser "Delårsrapport 2023". I det följande används benämningen delårsrapport. Regionstyrelsen godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde den 17 oktober 2023.

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), KL.

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

”Regionplan 2023 och flerårsplan 2023-2025” (regionplan) inkl. Regionfullmäktiges mätplan.

Styrelsens och nämndernas nämndplaner inkl. mätplaner för 2023.

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 i delårsrapporten samt i styrelsens och nämndernas delårsrapporter.

2. Granskningens resultat

2.1 Granskning av måluppfyllelse

Jämförelse mellan regionplan 2023 och delårsrapport 2023

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.

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 samt God, jämlik och jämställd hälsa delvis kommer att uppnås för helåret 2023. Effektmålet Hållbar organisation bedöms ej uppnås för helåret 2023. I delårsrapporten framgår även vilka Agenda 2030-mål som respektive mål bidragit till under perioden.

Styrelsens och nämndernas delårsrapporter finns bilagda regionens delårsrapport. Där framgår måluppfyllelse utifrån deras respektive mätplaner. Av regionplanen framgår att *"I delårsredovisningen görs endast en prognos av måluppfyllelse för helåret, medan det i årsredovisningen görs en bedömning av måluppfyllelsen för effektmålen. 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 framgår vidare att *"Regionfullmäktiges mätplan omfattar för respektive effektmål ett antal centrala indikatorer som tillsammans med övriga redovisning av aktiviteter och insatser samt bidrag från måluppfyllelse av nämndernas resultatmål är underlag för bedömning av måluppfyllelse. I delårsrapport och årsredovisning ska utfall för indikatorerna 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. Indikatorernas frekvens anger om nya resultat eller utfall för indikatorn kan redovisas i delårsredovisningen och årsredovisningen (delår), eller endast i årsredovisningen (helår)."*

Tre av indikatorerna i Regionfullmäktiges mätplan ska följas upp i delårsrapporten: Andel medicinska bedömningar i primärvård inom tre dagar, Sjukfrånvaro 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 mätbilagorna, grön-gul-röd samt streck (-), innebär och hur de används. Gemensamma regler för hur bedömningar görs och redovisas bör tas fram.

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. Vi har dock noterat att arbete pågår med automatiserad överföring av data.

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.

”Ekonomi i balans”

Regionfullmäktige har i regionplan 2023 fastställt att ”ekonomi i balans” är ett av områdena för att uppnå effektmålet ”hållbar organisation”. Av regionplanen framgår att området utgår från regionens riktlinjer för god ekonomisk hushållning, och består av två huvuddelar: god handlingsberedskap på kort sikt samt långsiktigt stark ekonomi. Av regionplanen framgår vidare 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 2023 finns tre indikatorer för Ekonomi i balans, varav en följs upp i delårsrapporten, ”Nettokostnad mot budget”. Indikatorn bedöms i delårsrapporten ej vara uppfylld.

Av delårsrapporten framgår att regionen ur ett finansiellt perspektiv inte uppnår fullmäktiges målsättning, en god handlingsberedskap på kort sikt och en långsiktigt stark ekonomi, sett till utfallet per augusti. Prognosen för helår 2023 indikerar att regionen inte kommer att uppnå fullmäktiges målsättning för helåret 2023.

Av PwCs yttrande om delårsrapport framgår:

”Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av regionens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.”

Av PwCs revisionsrapport rörande god ekonomisk hushållning framgår att resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att regionen prognostiserar ett negativt balanskravsresultat.

2.2 Bedömning

Revisionskontorets samlade bedömning

Bedömningen i delårsrapporten är att resultaten för de verksamhetsmässiga målen (effektmål 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, inte kommer att uppfyllas för år 2023. Det prognostiserade resultatet är inte 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)
