

Revisionskontoret
Karin Selander
Anders Marmon
Johan Magnusson
Marcus Olofsson

Granskning av Delårsrapport 2021

Granskning av måluppfyllelsen i Delårsrapport 2021

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 2021 och flerårsplan 2021-2023” (regionplan).

Avgränsning

Granskningen avser ”Delårsrapport 2021”. I det följande används benämningen delårsrapport. Regionstyrelsen godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde den 19 oktober 2021.

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 stickprovsvis granskning gjorts av underlag för de indikatorer som är mätbara och redovisas per delår.

Granskning av måluppfyllelse

Jämförelse mellan regionplan 2021 och delårsrapport 2021

Regionfullmäktige har i Regionplan 2021 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 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 effektmålet Trygga och nöjda invånare inte kommer att uppnås för helåret 2021. Vidare bedömer Regionstyrelsen att effektmålen Attraktivt och hållbart Värmland, God, jämlik och jämställd hälsa samt Hållbar organisation delvis kommer att uppnås för helåret 2021.

I tidigare delårsrapporter, har nämndernas mätplaner funnit med som bilaga där resultat/bedömningar av indikatorerna framgick. I år saknas detta, och mätplanerna återfinns i nämndernas separata delårsrapporter. För att få hela bilden på ett transparent sätt av huruvida nämnderna uppfyllt sina mål, behöver läsaren nu ta del av nämndernas delårsrapporter.

Av Regionfullmäktiges mätplan 2021 framgår att ” *En bedömning av måluppfyllelse för respektive effektmål görs i årsredovisningen. I delårsredovisningen görs endast en prognos av måluppfyllelse för helåret. Bedömningen av måluppfyllelse baseras på indikatorernas 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. Flera av indikatorerna i regionstyrelsens och nämndernas mätplaner mäts/redovisas endast årligen. I många fall består indikatorerna av aktivitetsredo-*

visningar och beskrivningar av utveckling över tid och har inga uppsatta indikatornivåer för om målet uppnås eller inte.”

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

Regionstyrelsens mätplan saknar även i år indikatorer. I Regionfullmäktiges mätplan för 2021 har nu införts ett antal indikatorer, dock ska endast två av dessa redovisas per delår.

”Ekonomi i balans”

Regionfullmäktige har i regionplan 2021 fastställt att ”ekonomi i balans” är ett av fokusrådena för att uppnå effektmålet ”hållbar organisation”. Av fullmäktiges mätplan för 2021 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 2021 indikerar att regionen delvis kommer att uppnå fullmäktiges målsättning för helåret 2021.

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 delårsrapporten för Region Värmland inte, 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 2021.

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 2021.”

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 kommer att uppfyllas för år 2021. Det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt.