

Revisionskontoret
Karin Selander
Anders Marmon
Johan Magnusson

Granskning av Delårsrapport 2 2017

Rapport 12-17

Granskning av måluppfyllelsen i Delårsrapport 2, 2017

Bakgrund

Kommunallag och kommunal redovisningslag

Enligt kommunallagen (1991:900) 8 kap. 5§ ska fullmäktige ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. 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 9 kap. 9 a §, 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 2017" (landstingsplan).

Avgränsning

Granskningen avser ”Delårsrapport 2, Förvaltningsberättelse med bokslut och helårsprognos, januari-augusti 2017”. I det följande används benämningen delårsrapport. Landstingsstyrelsen godkände delårsrapporten vid sitt sammanträde den 3 oktober 2017.

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 2017 och delårsrapport 2

Landstingsfullmäktige har i Landstingsplan 2017 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 2017 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 13 mätbara då övriga är aktivitetsuppföljningar och beskrivningar av statistiska data över tid. Av de mätbara målen är 3 gröna (uppfyllda) och 5 gula (förbättrade jämfört med motsvarande period 2016). Resterande 5 är röda (ingen förbättring eller minskning jämfört med motsvarande period 2016).

Avrapportering av måluppfyllelse i delårsrapporten

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

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

För kapitlen redovisas vilka mål och mätetal som ska tillämpas för redovisning av måluppfyllelse. Tre av målen uppfylls helt i delåret.

Fem av målen inom kapitlen utgörs av ”aktivitetsuppföljning” där det i text beskrivs exempelvis vilka insatser verksamheterna gjort och förväntade resultat.

”Hållbart arbetsliv”

För ”Hållbart arbetsliv” redovisas vilka mål och mätetal som ska tillämpas för redovisning av måluppfyllelse. Inom medarbetare 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 samtliga finansiella mål kommer att uppfyllas. Det prognostiserade helårsresultatet för landstinget innebär ett överskott på 250,7 miljoner kronor, vilket är 84,7 miljoner kronor bättre än budgeterat. De prognostiserade nettokostnaderna uppgår till 8 181,0 miljoner kronor, vilket är 28,0 miljoner kronor lägre än budgeterat.

Hälso- och sjukvården sammantaget bedöms överskrida budgeten med 102,8 miljoner kronor. Budgetavvikelsen återfinns inom område slutenvård.

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 2016. Tre 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 samtliga finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Anders Marmon
Certifierad kommunal revisor

Johan Magnusson
Certifierad kommunal revisor

Karin Selander
Certifierad kommunal revisor