

Granskning av Måluppfyllelse 2022

Region Västmanland

5 april 2023

Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Elisabeth Husdal, Louise Magnusson,

Martin Westerlund och Hawta Lak

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge regionens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Regionplanens fem målområden är:	4
Iakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	7
Rekommendationer	8

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Regionstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av regionens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av regionstyrelsen 2022-03-28 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-18.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomidirektör och redovisningschef.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

I regionplanen beslutar regionfullmäktige om inriktning, mål, strategier och ekonomiska ramar. För att förverkliga den politiska viljan använder regionen målstyrning som styrmetod. För styrningen har sex övergripande målområden varit utgångspunkt med där till hörande resultatmål. Totalt finns 17 resultatmål varav 6 är nytillkomna sedan 2021.

Regionplanens sex målområden är:

- Ett välmående Västmanland
- Ett tillgängligt Västmanland
- Ett nyskapande Västmanland
- En effektiv verksamhet av god kvalitet
- Stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare
- En stark och uthållig ekonomi

För varje målområde finns ett antal indikatorer och uppdrag. Måluppfyllelsen mäts utifrån en tregradig skala:

- Grönt = utveckling i önskad riktning
- Gult = oförändrad eller otillräcklig utveckling
- Rött = utveckling i oönskad riktning

lakttagelser

Av regionens 17 resultatmål har 6 utvecklats i önskad riktning, 8 mål har inte förändrats nämnvärt och 3 mål har en negativ utveckling. Regionstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås, men förbättring krävs i vissa delar och kostnadsutvecklingstakten behöver sänkas för att klara framtida utmaningar.

Finansiella mål

En stark och uthållig ekonomi	
Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat (2022=188 mnkr)	Gul
Regionens finansiella ställning ska vara god	Gul

Regionen redovisar ett balanskravsresultat på 422 mnkr och når därmed på en övergripande nivå det långsiktiga finansiella målet för god ekonomisk hushållning dvs balanskravsresultatet motsvarar 4 procent av skatter och generella statsbidrag vilket överstiger målet för god ekonomisk hushållning på 2 procent. Dock redovisar hälso- och sjukvårdsförvaltningen fortsatt underskott uppgående till -481 mnkr. Förvaltningar och nämnders samlade resultat uppgår till -403 mnkr.

Mål för verksamheten

I förvaltningsberättelsen finns en samlad uppföljning av måluppfyllelsen verksamhetsmålen samt uppföljning av de olika indikatorerna per målområde. Korta kommentarer lämnas till ett antal indikatorer.

Ett välmående Västmanland	
Invånarnas hälsoläge ska vara gott och jämlikt	Gul
Invånarna ska ha förtroende för regionens tjänster inom hälso- och sjukvården.	Röd

Under pandemin steg förtroendet för regionens tjänster, när restriktionerna släppte under 2022 har resultaten återgått till ungefär samma nivåer som före pandemin. Eftersom indikatorerna för så väl förtroendet för vårdcentraler och väntetider gått ner sedan föregående år bedöms indikatorn som röd.

Ett tillgängligt Västmanland	
Invånarna ska ha stort förtroende för regionens tjänster inom kollektivtrafiken	Röd
Länets arbetsmarknad blir mer sammanhållen	Grön
Invånarna i hela länet ska ha god tillgång till kultur och fritidsaktiviteter	Grön
Hela länet ska ha tillgång till snabbt bredband	Grön

Anledningen till att nöjdheten minskat inom kollektivtrafiken förklaras av en generell nedgång av nöjdheten till följd av pandemin samt den prishöjning som genomförts under början av 2021.

Ett nyskapande Västmanland	
Länet ska ha god ekonomisk utveckling	Gul
Länet ska ha god innovationskraft	Grön
Länet ska ha rätt kompetens	Röd

Andelen företag och organisationer som möter svårigheter att rekrytera har ökat under 2022. Samtidigt har andelen behöriga till gymnasiet minskat. Utvecklingen för de två indikatorerna kopplat till kompetens har inte rört sig i rätt riktning.

En effektiv verksamhet av god kvalitet	
Verksamheten ska bedrivas med god tillgänglighet	Gul
Verksamheten ska bedrivas på rätt nivå	Grön
Verksamheten ska bedrivas med god kvalitet	Gul
Verksamheten ska bedrivas med god hushållning av resurserna	Gul

Tillgängligheten har legat på en tillfredsställande nivå under 2022. Under året har flera åtgärder för att öka effektiviseringen genom ökad digitalisering genomförts i regionens verksamheter.

Stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare	
Regionen ska vara en attraktiv arbetsgivare	Gul
Regionen ska vara en professionell uppdragsgivare	Grön

Måtten Attraktiv arbetsgivarindex och Hållbart medarbetarengagemang har uppvisat en positiv utveckling sedan förra året. Däremot har sjukfrånvaron utvecklats negativt.



Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Delvis 2 av 2 finansiella mål uppnås delvis.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis 6 mål uppnås, 6 mål uppnås delvis och 3 mål uppnås inte.	

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2023-04-05

Henrik Fagerlind

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Västmanland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.