

Granskning av måluppfyllelse per 2021-12-31

Region Västmanland

8 april 2022

Projektledare Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare Louise Pernhall, Markus Nyström, Marina
Lindblom 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 2021.

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 *förenligt* med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *deltvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

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
lakttagelser	4
Bedömning	5
Bedömning utifrån revisionsfrågan	6
Rekommendationer	7

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 2022-04-05 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-26.

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 fem övergripande målområden varit utgångspunkt med där till hörande aktiviteter.

Regionplanens fem målområden är:

- Nöjda invånare i en attraktiv region
- En god och jämlik hälsa
- 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

Iakttagelser

Av regionens 11 resultatmål har 5 utvecklats i önskad riktning, 4 mål har inte förändrats nämnvärt och 2 mål har en negativ utveckling. Regionstyrelsens samlade bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås.

Finansiella mål

En stark och uthållig ekonomi	
Regionen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat (2021=180 mnkr)	Grön
Regionens finansiella ställning ska vara god	Grön

Regionen redovisar ett balanskravsresultat på 468 mnkr och når därmed på en övergripande nivå det långsiktiga finansiella målet för god ekonomisk hushållning dvs, balanskravsresultatet motsvarar 5 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 -364 mnkr. Verksamhetens samlade resultat uppgår till +289 mnkr.

Mål för verksamheten

I förvaltningsberättelsen finns en samlad uppföljning av måluppfyllelsen verksamhetsmålen samt uppföljning av de olika indikatorerna per målområde.

Nöjda invånare i en attraktiv region	
Invånarna ska ha förtroende för regionens tjänster	Gul
Tillväxten ska vara hållbar i hela regionen	Röd
En god och jämlik hälsa	
Invånarnas hälsoläge ska vara gott och jämlikt	Röd
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	Grön
Verksamheten ska bedrivas med god hushållning av resurserna	Gul
Stolta och engagerade medarbetare och uppdragstagare	
Regionen ska vara en attraktiv arbetsgivare	Gul
Regionen ska vara en professionell uppdragsgivare	Grön

Måluppfyllelsen påverkas av pandemin vilket bland annat visar sig i att **invånarnas förtroende** för regionens olika tjänster varierar. Förtroendet för vården har påverkats positivt medan det inom kollektivtrafiken uppmätts ett minskat förtroende.

För målet kopplat till att **tillväxten ska vara hållbar** noteras det att endast 8 av 20 delmål i den regionala utvecklingsstrategin har haft en gynnsam utveckling.

Pandemin har påverkat **tillgängligheten** inom hälso- och sjukvården även under 2021 där stort fokus har varit att ändå upprätthålla produktionen. Vårdgarantins mål uppnås inte.

Undersökningen "Hälsa på lika villkor" genomfördes under 2021 och utfallet visar på en ökad psykisk påfrestning jämfört med 2020. Det medför att målet om **invånarnas hälsoläge** har en utveckling i oönskad riktning.

Inom regionens hälso- och sjukvård bedrivs ett systematiskt långsiktigt arbete för att uppnå god medicinsk **kvalitet** och indikatorn som används för att följa den medicinska kvaliteten ligger på samma nivå som före pandemin.

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 förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

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 2021.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?		
<i>Finansiella mål</i>	Ja Samtliga finansiella mål uppnås.	
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis 3 mål uppnås, 4 mål uppnås delvis och 2 mål uppnås inte.	

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2022-04-08

Tobias Bjöörn

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 beslutad projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.