

Landstingsfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 10-08-31

Bakgrund

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.

Det dokument som varit föremål för revisorernas granskning är "Rapport 3 januari-augusti 2010 Verksamhetsuppföljning med delårsbokslut och helårsprognos". Granskningen har också omfattat styrelsens missiv till fullmäktige avseende rapporten. I det följande används benämningen delårsrapport. Landstingsstyrelsen tog ställning till delårsrapporten vid sitt sammanträde den 12 oktober 2010.

Landstingets revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige har beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av denna. Bedömningen har baserats på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer.

Granskningens resultat och revisorernas bedömning

Finansiella mål

Fullmäktige har fastställt finansiella mål och det finns för innevarande verksamhetsår två övergripande finansiella mål att förhålla sig till. Målen rör dels avsättning till pensionsfonden, dels budgetmålet. Av delårsrapporten framgår att landstingsstyrelsen bedömer att de finansiella målen kommer att uppfyllas på helårsbasis.

Revisorerna bedömer att resultaten i delårsrapporten i huvudsak är förenliga med de finansiella mål som fullmäktige har beslutat. Det kvarstår dock ekonomiska obalanser för enskilda divisioner vilket också framgår av delårsrapporten, i såväl helårsprognosen som styrkortets ekonomiperspektiv. Styrelsen konstaterar också i missivet att det finns ett behov av åtgärder för att klara de kommande ekonomiska utmaningarna.

Mål för verksamheten

Landstingsfullmäktige har i "Landstingsplan – övergripande verksamhetsplan för Landstinget i Värmland 2009-2012" fastslagit mål inom fyra perspektiv: medborgare, verksamhet, medarbetare och ekonomi. I landstingsplanen har fullmäktige även beslutat om särskilda satsningsområden. När det gäller målen för verksamheten framgår av delårsrapporten att det finns en varierande grad av måluppfyllelse. Revisorerna vill lyfta fram följande områden.

När det gäller medborgarperspektivet i styrkortet redovisas bristande måluppfyllelse avseende tillgänglighet. Revisorerna kan konstatera att ingen av hälso- och sjukvårdens divisioner enligt redovisningen uppfyller tillgänglighetsmålet fullt ut. Jämfört med såväl årsredovisningen för 2009 som delårsrapport 2 2009 redovisas i styrkortet en försämring. Styrelsen lyfter i missivet emellertid istället fram en förbättrad tillgänglighet. Granskningen har visat att styrkortets bedömningskriterier har skärpts jämfört med tidigare år. Det är en orsak till att det i styrkortsredovisningen framstår som om tillgängligheten försämrats jämfört med motsvarande period föregående år. Granskningen visar också att de kriterier som tillämpas för bedömning av måluppfyllelse inte överensstämmer med vårdgarantins krav, vilket är det mål som fullmäktige beslutat om. *Revisorerna bedömer* att dessa förhållanden borde ha redovisats på ett tydligare sätt.

Inom verksamhetsperspektivet redovisas bristande måluppfyllelse främst när det gäller målet avseende flödeskvoter. Även här redovisas en försämring jämfört med såväl årsredovisning som delårsrapport 2009. Enligt rapporten kommer flödeskvotsmålen att analyseras ytterligare inför Rapport 4 2010. I styrelsens missiv kommenteras inte den bristande måluppfyllelsen av flödeskvotsmålen.

Revisorerna bedömer att resultaten i delårsrapporten inte i alla delar är förenliga med de mål som fullmäktige har beslutat om för styrkortets olika perspektiv.

Övriga synpunkter

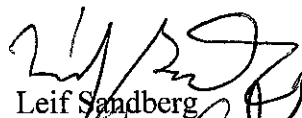
Utöver de iakttagelser som redovisas i anslutning till revisorernas bedömning vill revisorerna föra fram några ytterligare synpunkter som rör delårsrapporten och processen för att ta fram denna.

Kraven enligt lag om kommunal redovisning och den vägledning som ges från Rådet för kommunal redovisning (RKR) bör vara utgångspunkten för en delårsrapport. Därutöver kan annan information som bedöms vara angelägen för fullmäktige läggas till. I den aktuella delårsrapporten saknas viss information som enligt vägledningen från RKR bör finnas i en delårsrapport. Exempel på detta är en redogörelse för de redovisningsprinciper som tillämpats, något som är viktigt för att ge läsaren möjlighet att bedöma med vilka utgångspunkter uppgifterna i rapporten tagits fram.

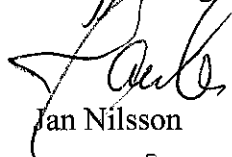
För de mål som fullmäktige har beslutat om ska det finnas mätmetoder och kriterier för bedömning av måluppfyllelse. Det bör finnas en samlad och kvalitetssäkrad dokumentation som verifierar de uppgifter som redovisas. För vissa av de mål som fullmäktige har beslutat om saknas idag mätmetoder och kriterier, delvis beroende på bristande systemstöd. Även systemstöd för att dokumentera och kvalitetssäkra vissa av de uppgifter som redovisas bör utvecklas för att förbättra effektivitet och säkerhet i framtagandet av resultatinformationen.

All information i rapporten bör avse samma period så att det finns möjlighet att analysera verksamhetens resultat i förhållande till det ekonomiska utfallet. I den nu aktuella delårsrapporten avser den finansiella redovisningen och verksamhetsredovisningen delvis olika perioder.

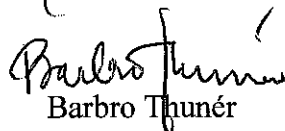
Revisorerna



Leif Sandberg




Jan Nilsson



Barbro Thunér



Roland Krantz



Hans Kaijser



Östen Högman



Thomas Ohlsson



Stig-Arne Persson



Per-Åke Persson