

Till landstingsfullmäktige
Landstinget i Värmland
Org.nummer 232100-0156

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2, 2016

Landstingsfullmäktige ska i budgeten ange mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För att målen om god ekonomisk hushållning ska få tillräcklig betydelse i beslutsprocessen krävs att de följs upp och utvärderas kontinuerligt. Enligt lag om kommunal redovisning ska detta göras i delårsrapporten och i årsredovisningen.

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2016-08-31 är förenligt med de verksamhetsmässiga och finansiella mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskning har utförts enligt kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente.

Landstingsfullmäktige har i Landstingsplan 2016 fastställt tre övergripande mål för landstingets verksamhet; god folkhälsa, trygg befolkning och nöjda patienter. Därutöver finns i landstingsplanen fyra mål för hälso- och sjukvården: inga vårdskador, bästa vårdkvalitet, vård utan köer samt respektfulla möten. Uppföljning av dels övergripande mål och dels mål för hälso- och sjukvården sker i delårsrapporten bland annat i förvaltningsberättelsen samt i den bilagda mätplanen för uppföljning.

Vi har granskat måluppfyllelsen av såväl verksamhetsmässiga som finansiella mål som fullmäktige fastställt. Våra bedömningar framgår nedan:

- Det har inte framkommit några omständigheter i granskningen, som tyder på att den finansiella rapporteringen inte ger en rättvisande bild. Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.
- De ekonomiska resultaten i delårsrapporten är förenliga med de finansiella målen som mäts på delårsnivå; landstinget bedöms uppnå sitt budgeterade resultat samt sin budgeterade nettokostnadsram. Övriga två finansiella mål mäts på helårsbasis.

- I delårsrapport 2 finns måluppfyllelse utifrån uppföljningsplanen med som en bilaga. Av totalt 34 verksamhetsmål (exklusive ekonomiska mål) mäts 19 enbart på helåret, varför någon måluppfyllelse i dessa fall inte presenteras i delårsrapporten. Ett av verksamhetsmålen som mäts per tertial har uppfyllts helt i delårsrapporten (samt tre mål har uppfyllts enstaka månader). Således är resultaten för verksamhetsmålen som mäts per tertial, huvudsakligen inte förenliga med de mål som fullmäktige fastställt. Då mer än hälften av verksamhetsmålen mäts på helårsbasis, går det inte att säga huruvida resultaten i dessa fall är förenliga med fullmäktiges beslut.

Landstinget i Värmland
2016-10-18

Östen Högman

Daniel Berghel

Anita Svensson Nilsson

Bertil Hagelin

Lill Nilsson

Örjan Ström

Hans Kaijser

Bilagor:

1. Granskning av Delårsrapport 2, 2016 (Revisionskontoret)
2. Granskning av de finansiella delarna i delårsrapport 2016 (PwC)