

SÄNDLISTA**Revisionskrivelse****Granskning av god ekonomisk hushållning – Region Östergötland**

Regionfullmäktige
Regionfullmäktiges presidium (1 ex till varje ledamot i RF:s presidium)

Regionstyrelsen
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Regionutvecklingsnämnden
Trafik- och samhällsplaneringsnämnden
Patientnämnden
Samverkansnämnden för sydöstra sjukvårdsregionen

Politiska ledningsgruppen enligt e-postlista: (endast e-post)**Regionledning:** (endast e-post)

Regiondirektör
Ekonomidirektör
Regionutvecklingsdirektör
Hälso- och sjukvårdsdirektör
Utvecklingsdirektör
Vårddirektörer
HR-direktör
Forskningsdirektör
Kommunikationsdirektör
Tandvårdsdirektör
Medicinsk direktör
Centrumchef
Administrativ chef Regionledningskontoret
Vd, AB Östgötatrafiken

Övrig ledningsstab:

Redovisnings- och finanschef
Regionsekreterare
Registrator
Ers för regionsekreterare
Regiondirektörens strateg

Hälso- och sjukvårdens ledningsgrupp: (endast e-post)Sjukvård

Centrumchef för närsjukvården i centrala Östergötland
Centrumchef för närsjukvården i västra Östergötland
Centrumchef för närsjukvården i östra Östergötland
Primärvårdsområdeschef, programansvarig för Nära Vård
Centrumchef för Hjärtcentrum
Centrumchef för Diagnostikcentrum
Centrumchef för Barn- och kvinnocentrum
Centrumchef för Kirurgi, ortopedi och cancervård
Centrumchef för Sinnescentrum
Centrumchef för Primärvårdscentrum
Centrumchef för Medicincentrum
Centrumchef för Psykiatricentrum
Dekanus, LiU
HR-chef
Ekonomichef
Utvecklingschef
Planeringschef
Enhetschef kommunikationsenheten

Utbildning

Lunnevads folkhögskola
Naturbruksgymnasiet i Östergötland

Övrig verksamhet

Centrumchef för Katastrofmedicinsk centrum

Regionfullmäktige

För beaktande till
Regionstyrelsen

För kännedom till
Hälso- och sjukvårdsnämnden
Patientnämnden
Regionutvecklingsnämnden
Samverkansnämnden för sydöstra
sjukvårdsregionen
Trafik- och samhällsplaneringsnämnden
samt i övrigt enligt bifogad sändlista

GRANSKNING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING 2021

Regionens revisorer har gett PwC i uppdrag att granska om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat 2021. Revisorerna har beslutat att ställa sig bakom rapporten och gör följande bedömning.

Årets finansiella mål om ett resultat uppgående till en procent av skatter och generella statsbidrag har uppfyllts. Vi bedömer därmed att det ekonomiska utfallet är förenligt med det finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige fastställt. Majoriteten av övriga finansiella måltal har uppnåtts.

Vi noterar fortsatt stora prognosavvikelser precis som tidigare år. I samband med delår prognostiseras ett resultat om -535 mnkr. Slutligt utfall blev +523 mnkr. Prognossäkerheten behöver stärkas vilket skulle förbättra förutsättningarna för regionens ekonomistyrning.

Verksamhetsresultaten är delvis förenliga med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. 67 procent av uppdragen bedöms ha genomförts enligt plan med tillfredsställande resultat men endast 22 procent av styrtalen bedöms uppnådda. Brister i måluppfyllelse finns inom flera väsentliga områden såsom tillgänglighet och digitalisering. Vi noterar att motiveringen till bedömning av vissa uppdrag inte är helt tydlig.

Anders Senestad
Ordförande

Anna-Lena Sörenson
Vice ordförande

Deltagare

REGION ÖSTERGÖTLAND 232100-0040 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anders Lennart Senestad

Anders Senestad
Förtroendevald revisor

2022-04-12 12:22:34 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna-Lena Kerstin Sörenson

Anna-Lena Sörenson
Förtroendevald revisor

2022-04-12 09:25:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Region Östergötland

2022-04-12

Projektledare Karin Jäderbrink

Projektmedarbetare Sofia Tuvhag, Linn Bergman

Kvalitetsansvarig Matti Leskelä



Sammanfattande bedömning

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 revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Ja Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering bedöms att resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i Treårsbudget 2021–2023 med fokusområden 2021. Majoriteten av övriga finansiella måltal har även uppnåtts.
<i>Verksamhetsmål</i>	Delvis Grundat på vår granskning av årsredovisningens återsrapportering bedömer vi att resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. 67 procent av uppdragen bedöms har genomförts enligt plan med tillfredsställande resultat men endast 22 procent av styrtalen bedöms uppnådda. Motivering till bedömningen av måluppfyllelsen i uppdragen bedöms i vissa fall kunna stärkas.

Innehållsförteckning

Sammanfattande bedömning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	6

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 2022-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisnings- och finanschef, ekonomidirektör, verksamhetscontroller inom ekonomienheten samt av ekonomistrateg inom ekonomienheten. De förtroendevalda revisorerna Monica Ericsson och Erik Söderberg har följt granskningen.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt Treårsbudget 2021–2023 med fokusområden 2021 innehållande ett finansiellt mål och verksamhetsmål. Enligt årsredovisningen är regionens samlade bedömning att Region Östergötland når målen för god ekonomisk hushållning 2021.

laktagelser

Finansiella mål

Enligt Region Östergötlands Riktlinje för god ekonomisk hushållning (beslutad av RF 2018-11-20–21 §173) anses det finansiella målet vara uppfyllt när årets resultat uppgår till minst en procent av skatter och generella statsbidrag. Det övergripande finansiella resultatmålet bedöms som uppnått för året i sin helhet då det samlade resultatet är 3,3 procent.

I årsredovisningen redovisas även måluppfyllelse även för andra finansiella måltal. Samtliga utom ett har uppnåtts under 2021. Målet som inte är uppnått är regionens samlade resultat före finansiellt netto i förhållande till skatter och generella statsbidrag. Utfallet för 2021 är -0,1 procent, målet var 0,3 procent.

Mål för verksamheten

I Treårsbudget 2021-2023 med fokusområden 2021 anges sju fokusområden för budgetåret 2021. Inom respektive fokusområde presenteras uppdrag till nämnderna och till styrelse. I årsplanerna ska nämnderna och styrelsen beskriva hur de säkrar att fullmäktiges fokusområden och uppdrag genomförs under 2021. Inom varje fokusområde finns även styrtal som visar riktningen för Region Östergötlands ambitioner. Styrtalen redovisas separerat från uppdragen och har enligt uppgift ingen direkt koppling till hur bedömningen av uppdragen görs.

Enligt årsredovisningen uppnås verksamhetsmålen i varierande grad. 67 procent av uppdragen kopplat till fokusområdena bedöms vara genomförda enligt plan med tillfredsställande resultat (grön markering), 28 procent bedöms inte ha genomförts helt enligt plan och/eller resultatet är inte helt tillfredsställande (gul markering). 5 procent har inte genomförts enligt plan och/eller resultatet är otillfredsställande (röd markering). Se sammanställning i tabell 1.

Vi noterar att motiveringen till bedömningen av vissa uppdrag inte är helt tydlig. Som exempel har uppdraget "Ta fram en plan för vilka digitala stöd som ska användas i det hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbetet" bedömts som grönt, men av motiveringen kan vi inte utläsa huruvida en plan har tagits fram eller inte.

Tabell 1: Bedömning av måluppfyllelse för uppdragen 2021 enligt regionens årsredovisning.

Bedömning av uppdrag:	Har genomförts enligt plan, med tillfredsställande resultat (grön)	Har inte genomförts helt enligt plan och/eller resultatet är inte helt tillfredsställande (gul)	Har inte genomförts enligt plan och/eller resultatet är otillfredsställande (röd)
Antal	29	12	2
Andel	67 %	28 %	5 %

Majoriteten av styrtalen (52 procent) bedöms som ej uppnådda. Som förklaring anges att verksamheten varit starkt påverkad av pandemin. 22 procent av styrtalen bedöms vara uppnådda och 26 procent har inte bedömts. Att vissa styrtal inte bedömts beror på bristande tillgång till data samt att måluppfyllelsen utvärderas först 2025 samt 2030. Se sammanställning i tabell 2.

Tabell 2: Bedömning av styrtal 2021 enligt regionens årsredovisning.

Bedömning av styrtal:	Uppnått	Ej uppnått	Ej bedömt
Antal	5	12	6
Andel	22 %	52 %	26 %

Vi konstaterar att redovisad bedömning av styrtalens resultat är sämre än bedömningen av uppdragen. I årsredovisningen anges att "de styrtal som beslutas är ambitiösa och framför allt omfattar områden där det finns utmaningar."

Nedan sammanfattas det redovisade utfallet för respektive fokusområde:

Inom fokusområdet *Tillgodose östgötarnas behov, under och efter pandemin* bedöms fem av sex uppdrag som gröna. Uppdraget avseende framskjuten vård bedöms som gult. Inom fokusområdet finns tre styrtal kopplade till vårdköer, väntetidsuppföljningar och biljettintäkter i kollektivtrafiken. Inget av styrtalen bedöms som uppnått.

Inom fokusområdet *En innovativ primärvård och en fortsatt omställning till nära vård* bedöms två av sex uppdrag som gröna och 3 som gula. Ett av uppdragen, *Säkra att nya närvårdsplatser startas under året, både i samverkan med kommunerna och i egen regi*, bedöms som rött. Till fokusområdet finns fyra styrtal, ett av dessa bedöms som uppnått, två bedöms som ej uppnådd. Ett av styrtalen saknar underlag för bedömning.

Inom fokusområdet *Fortsatt digitalisering av verksamhet och tjänster* bedöms fem av sju uppdrag som gröna. Två av uppdragen bedöms som gula. Inom området finns tre styrtal av vilka ett bedöms som uppnått och två som ej uppnådda. Styrtalen som inte uppnåtts är "Samtliga primärvårdsenheter och specialistmottagningar ska erbjuda digitala besök", och "Minst 10 procent av alla öppenvårdsbesök ska genomföras som digitala besök".

Inom fokusområdet *Hållbar kompetensförsörjning* bedöms fem av sju uppdrag som gröna. Ett uppdrag bedöms som gult och ett som rött. Uppdraget som bedöms som rött är "Genomföra åtgärder enligt handlingsplanen för ett minskat beroende av bemanningsföretag" för vilket pandemin uppges ha påverkat kostnaderna för bemanningsföretag. För fokusområdet finns fyra styrtal och tre av dem bedöms ha uppnåtts.


Fokusområdet *Säkerställa högspecialiserad vård i Östergötland* har två uppdrag. Båda uppdragen bedöms som gröna. Ett av styrtalen bedöms som ej uppnått och ett har inte kunnat bedömas.


Sex av sju uppdrag inom området *Stärkt miljö- och klimatarbete* bedöms som gröna. Ett bedöms som gult. Det finns fyra styrtal för området, samtliga har målvärde för år 2025 respektive 2030 och bedöms därför inte i årsredovisningen. Uppmätta resultat för för år 2021 redovisas däremot.

Fokusområdet *Utvecklat arbete för jämlik vård och hälsa i Östergötland* har åtta uppdrag. Fyra av dessa bedöms som gröna. Resterande fyra bedöms som gula. För fokusområdet finns tre styrtal och samtliga bedöms som ej uppnådda.

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

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering bedöms att resultatet är *förenligt* med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i Treårsbudget 2021–2023 med fokusområden 2021. Majoriteten av övriga finansiella måttal har även uppnåtts. 

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering bedömer vi att resultatet är *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. 67 procent av uppdragen bedöms har genomförts enligt plan med tillfredsställande resultat men endast 22 procent av styrtalen bedöms uppnådda. Motivering till bedömningen av måluppfyllelsen i uppdragen bedöms i vissa fall kunna stärkas. 

2022-04-12

Matti Leskelä

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Region Östergötland enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-02-23. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-04-12 13:33:10 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Matti Mikael Leskelä

Datum

Matti Leskelä
Sakkunnigt biträde, PwC

Leveranskanal: E-post