

Regionfullmäktige

För beaktande till
Regionstyrelsen

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

GRANSKNING AV GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING PER 2022-08-31

Regionens revisorer har gett PwC i uppdrag att granska om resultaten i delårsrapport per 2022-08-31 är förenliga med de mål fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning 2022. Revisorerna har beslutat att ställa sig bakom rapporten och gör följande bedömning.

Resultaten i delårsrapporten bedöms sammantaget som delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.

- Helårsbedömning för regionens resultat är minus 320 miljoner kronor. Bedömt utfall är minus 1,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Det prognostiserade resultatet är således inte förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning om ett budgeterat resultat på 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. För 64 procent av uppdragen är regionens helårsbedömning att de kommer vara genomförda enligt planering med tillfredsställande resultat för helåret. Vår analys av styrtalens utfall visar att majoriteten som följs upp i delårsrapporten uppvisar en otillräcklig utveckling i jämförelse med målnivå. Tillgängligheten till vård är fortsatt bristfällig.

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

2022-11-16 07:53:05 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Anna-Lena Kerstin Sörenson

Anna-Lena Sörenson
Förtroendevald revisor

2022-11-16 05:46:10 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2022-08-31

Region Östergötland

Sofia Tuvhag

Linn Bergman

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av regionens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten i delårsrapport per 2022-08-31 är förenliga med de mål fullmäktige beslutat för god ekonomisk hushållning 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Delvis</p> <p>Resultaten i delårsrapporten bedöms som delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.</p> <p>Det prognostiserade resultatet är inte förenligt med fullmäktiges <i>finansiella mål</i> för god ekonomisk hushållning.</p> <p>Det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med fullmäktiges <i>verksamhetsmässiga mål</i> för god ekonomisk hushållning. För 64 procent av uppdragen är regionens helårsbedömning att de kommer vara genomförda enligt planering med tillfredsställande resultat för helåret. Vår analys av redovisat resultat av styrtalen visar att majoriteten som följs upp i delårsrapporten uppvisar en otillräcklig utveckling i jämförelse med målnivå.</p>



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Granskningsresultat	5

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

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

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

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

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur regionen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskning av regionens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen har skett genom granskning av regionens delårsrapport samt genom kompletterande intervju med tjänstepersoner med ansvar för upprättande av målredovisning.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av regionstyrelsen 2022-10-25 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-11-23.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisnings- och finanschef, ekonomidirektör, verksamhetscontroller, verksamhetsanalytiker samt ekonomistrateg inom ekonomienheten.

De förtroendevalda revisorerna Monica Ericsson och Torbjörn Pettersson har följt granskningen.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Regionfullmäktige har fastställt Treårsbudget 2022–2024 med fokusområden 2022 innehållande ett finansiellt mål och verksamhetsmål. I Treårsbudget anges att god ekonomisk hushållning för Region Östergötland innebär att organisationen ska uppnå goda verksamhetsresultat och uppnå det finansiella målet. Enligt delårsrapporten är regionens samlade bedömning att Region Östergötland inte fullt ut når målen för god ekonomisk hushållning 2022.

lakttagelser

Mål

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. I delårsrapporten framgår att helårsbedömning för regionens resultat är minus 320 miljoner kronor. Detta innebär att det finansiella målet om budgeterat resultat på 1,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inte bedöms uppnås för året. Bedömt utfall motsvarar minus 1,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. I delårsrapporten framhålls dock att målvärdet på 1,0 procent avser hela treårsperioden 2022-2024. Av Riktlinje för god ekonomisk hushållning följer att inriktningen är att ha ett genomsnittligt resultat på 1,0 procent av skatter och generella statsbidrag under hela budgetperioden. Sett till treårsperiod 2020-2022 anges att det finansiella målet prognostiseras att uppnås med ett snitt på 2,7 procent.

I delårsrapporten redovisas även helårsbedömning av måluppfyllelse för fem andra finansiella måltal. Två bedöms uppnås under 2022; samlat resultat före finansiellt netto (exkl. pensionskostnader) i förhållande till skatter och generella statsbidrag samt soliditet.

Verksamhetsmål

I Treårsbudget 2022-2024 med fokusområden 2022 finns sju fokusområden för budgetåret 2022. Inom respektive fokusområde har uppdrag fastställts till nämnderna och till styrelsen. I årsplanerna görs en beskrivning av hur styrelsen och nämnderna under året säkrar att fullmäktiges fokusområden och uppdrag genomförs. Inom varje fokusområde finns även styrtal som visar riktningen för Region Östergötlands ambitioner. Totalt har 53 uppdrag och 27 styrtal fastställts.

I delårsrapporten görs en helårsbedömning av uppdragen till nämnder och styrelse. För varje uppdrag görs en färgbedömning utifrån aktuell helårsbedömning av uppdragen som ger en bild av om hur tillfredsställande utvecklingen bedöms bli under året.

Helårsbedömningen för 64 procent av uppdragen är att de kommer vara genomförda enligt planering med tillfredsställande resultat (grön markering). 32 procent har en

helårsbedömning att de inte kommer vara helt genomförda enligt planering och/eller att resultatet inte kommer vara helt tillfredsställande (gul markering). 4 procent av uppdragen har helårsbedömningen att de inte kommer vara genomföra enligt planering och/eller att resultatet kommer vara otillfredsställande (röd markering). Uppdragen som bedömts som röda är "Främja arbetet med att patienter som fått sin vård (inklusive tandvård) framskjuten får vård och rehabilitering efter behov" samt "Främja breddinförande av första linjens digitala vård".

Tabell 1: Helårsbedömning av måluppfyllelse för uppdragen 2022 enligt regionens delårsrapport.

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:	34	17	2
Andel:	64 %	32 %	4 %

För styrtalen ges ingen helårsbedömning av måluppfyllelsen i delårsrapporten. Ca 70 procent av styrtalen följs upp. Några av styrtalen anges vara av sådan karaktär att de enbart kan följas årsvis och dessa följs därmed inte upp förrän i årsredovisningen. Utifrån redovisat resultat konstaterar vi att ca 37 procent av styrtalen som följs upp har utvecklats i positiv riktning jämfört med målnivå. Majoriteten av styrtalen som följs upp uppvisar dock en otillräcklig utveckling i jämförelse med målnivå, exempelvis "Kostnader för bemanningsföretag ska minska i förhållande till 2021" där kostnaderna har ökat. För två av styrtalen kan vi inte göra någon bedömning av utvecklingen utifrån redovisat resultat. Ett av dessa är "Antalet patienter med individuella planer ska öka". Individuella vårdplaner anges ha ökat men samordnade individuella planer (SIP) har minskat.

Vi noterar att styrtal som har ett mål om öka eller minska skulle kunna förtydligas genom att senast uppmätta värde anges. I delårsrapporten är det tydligt att dessa mäts utifrån senaste tolv månaders period men detta framgår inte i treårsbudgeten.

Bedömning

Resultaten i delårsrapporten bedöms som delvis förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning.



Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål för god ekonomisk hushållning.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. För 64 procent av uppdragen görs helårsbedömning att de kommer vara genomförda enligt planering med tillfredsställande resultat för helåret. Majoriteten av styrtalen som följs upp i delårsrapporten uppvisar en negativ utveckling.

2022-11-15

Matti Leskelä

*Uppdragsledare,
Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Sofia Tuvhag

*Projektledare,
Certifierad kommunal yrkesrevisor*

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 2022-09-21. 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 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Matti Mikael Leskelä

Matti Leskelä
Sakkunnigt biträde, PwC

2022-11-15 18:36:40 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sofia Cecilia Ellinor Bengtsson

Sofia Tuvhag
Sakkunnigt biträde, PwC

2022-11-15 15:06:12 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post