

LANDSTINGSREVISIONEN

Granskning av hur landstingsstyrelsen redovisar måluppfyllelse i delårsrapporten per april 2013

Rapport nr 05/2013



Innehåll

1.	Sammanfattande analys.....	3
1.1.	Rekommendationer	3
2.	Bakgrund	4
3.	Revisionsfrågor.....	4
3.1.	Avgränsning	4
4.	Revisionskriterier	4
5.	Metod	4
6.	Resultat av granskningen	5
6.1.	Landstingsstyrelsens underlag till delårsrapport	5
6.1.1.	Våra kommentarer	5
6.2.	Landstingsstyrelsens samlade bedömning	6
6.2.1.	Iakttagelser från granskningen.....	6
6.2.2.	Iakttagelser från granskningen.....	8
6.2.3.	Uppföljningen av de finansiella målen	9
6.2.4.	Våra kommentarer	9

1. Sammanfattande analys

Landstingsstyrelsen har i sin delårsrapport per april år 2013 redovisat måluppfyllelsen för mål om tillgänglighet och ekonomi. Vi konstaterar därmed att landstingsstyrelsen i hög grad avgränsat sin återrapportering av måluppfyllelse till fullmäktige. För det verksamhetsmål som är återrapporterat, målet om tillgänglighet, saknas dessutom prognoser för helåret. Utifrån delårsrapporten är det inte möjligt att uttala sig om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål kommer att nås vid årets slut.

En positiv iakttagelse är att landstingsstyrelsen utvecklat formerna i delårsrapporten för att redovisa en samlad bedömning av övriga styrelser och nämnders måluppfyllelse.

Vi är vidare tveksamma till hur vi ska tolka fullmäktiges ekonomiska resultatmål. I landstingsplanen för år 2013-2015 beslutade fullmäktige att landstinget år 2013 skulle ha ett positivt ekonomiskt resultat som uppgick till minst 2,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Därefter har fullmäktige beslutat att den rådgivande folkomröstningen ska finansieras genom att minska det budgeterade resultatet från 2,0 procent till 1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Vi kan dock inte se att fullmäktige fattat något formellt beslut om ett nytt ekonomiskt resultatmål.

1.1. Rekommendationer

- Landstingsstyrelsen bör överväga att utöka sin redovisning i delårsrapporten till att omfatta fler verksamhetsmål.
- Landstingsstyrelsen bör utveckla sin redovisning av prognoser för verksamhetsmålen förväntade resultat vid årets slut.
- Landstingsstyrelsen bör vända sig till fullmäktige för att få ett förtydligande om vilket finansiellt mål som gäller för landstinget.

2. Bakgrund

Fullmäktige har fattat beslut om att från och med år 2013 behandla två delårsrapporter. Den första delårsrapporten omfattar perioden januari till och med april och den andra omfattar perioden januari till och med augusti.

Landstingsstyrelsens delårsrapporter till landstingsfullmäktige ska ge svar på frågan om styrelser och nämnder håller sig till de beslut och direktiv som fullmäktige beslutat för styrelser och nämnder. Delårsrapporterna ska också innehålla prognoser om det är troligt att fullmäktiges mål kommer att uppnås vid årets slut.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelserna och nämnderna ansvarar också för återrapporteringen till fullmäktige. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

3. Revisionsfrågor

Vår granskning syftar till att besvara nedanstående revisionsfrågor:

- Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges mål uppnås?
- Är redovisningen i delårsrapporterna tillräcklig för att man ska kunna bedöma om det är troligt att fullmäktiges verksamhetsmål uppnås vid årets slut?

3.1. Avgränsning

Granskningen omfattar inte frågan om det är troligt att landstingsstyrelsen vid årets slut kommer att uppnå fullmäktiges finansiella mål. Granskningen omfattar heller inte frågorna om delårsboksluten är upprättade i enlighet med god redovisningssed, i enlighet med Lag om kommunal redovisning samt om delårsrapporten ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Dessa frågor besvarar Ernst & Young i sin granskning av delårsbokslutet.

4. Revisionskriterier

De bedömningsgrunder som utgör underlag för granskningens slutsatser är:

- Kommunallagen, 8 kap. 20 a § och 9 kap. 9 a §
- Lag om kommunal redovisning, 9 kap. 1 §

5. Metod

Granskningen har genomförts genom studier av landstingsstyrelsens delårsrapport till fullmäktige. Vi har även granskat de under-

lag övriga styrelser och nämnder enligt anvisningar överlämnat till landstingsstyrelsen.

6. Resultat av granskningen

Landstingsstyrelsen lämnade i sin verksamhetsplan ut anvisningar till samtliga styrelser och nämnder om att senast den 14 maj 2013 lämna in sina underlag till delårsrapport. Nedan följer en sammanställning över nämndernas beslut om de underlag som överlämnats till landstingsstyrelsen.

6.1. Landstingsstyrelsens underlag till delårsrapport

Styrelse/nämnd	Datum samt paragraf för beslut om delårsrapport
Hälso- och sjukvårdsnämnden	2013-05-20 § 43
Nämnden för funktionshinder och habilitering	2013-05-13 § 35
Nämnden för folkhälsa och primärvård i Skellefteå- och Norsjöområdet	2013-04-25 § 33 Delegerat beslutet till AU att fastställa delårsrapporten när det ekonomiska utfallet för april kommit.
Nämnden för folkhälsa och primärvård i Umeåområdet	2013-05-29 § 49
Nämnden för folkhälsa och primärvård i Södra Lappland	2013-05-14 § 39
Vindelns folkhögskolestyrelse	2013-05-07 § 24
Storumans folkhögskolestyrelse	2013-05-07 § 25
Patientnämnden	2013-05-08 § 19 (telefonmöte)
Kostnämnden	2013-04-26 § 11 Det finns en kvartalsrapport för kostnämnden omfattande perioden januari-mars 2013.

Landstingsstyrelsen fattar själv beslut om sin delårsrapport den 4 juni år 2013.

6.1.1. Våra kommentarer

Vad gäller underlagen gör vi följande noteringar:

- Hälso- och sjukvårdsnämnden samt nämnden för folkhälsa och primärvård i Umeåregionen har fattat beslut om det underlag som lämnats till landstingsstyrelsen efter fastställt inlämningsdatum.
- Nämnden för folkhälsa och primärvård i Skellefteå- och Norsjöområdet har i april 2013 delegerat till AU att för nämndens räkning fastställa delårsrapporten när det ekonomiska utfallet för april blivit klart.

- Patientnämnden har haft telefonmöte vilket inte är formellt korrekt enligt kommunallagen.
- Kostnämndens delårsrapport omfattar endast tidsperioden januari till och med mars 2013.

6.2. Landstingsstyrelsens samlade bedömning

Landstingsstyrelsen har i sin delårsrapport per april 2013 haft fokus på uppföljning av ekonomin och tillgängligheten i hälso- och sjukvården.

När det gäller tillgänglighet skriver styrelsen i sin delårsrapport att nämnderna redovisar en gradvis förbättring inom flera områden, men att det återstår arbete för att nå uppsatta mål inom alla områden.

Landstingsstyrelsens bedömning är att det ekonomiska resultatet vid årets slut blir ett överskott på 100 miljoner kronor exklusive den finansiella kostnaden om 330 miljoner kronor som uppkommit pga. räntesänkningen (RIPS07).

6.2.1. Iakttagelser från granskningen

Vi har utifrån styrelsens delårsrapport granskat samtliga nämnders och styrelsers delårsrapporter som utgör underlag för landstingsstyrelsens samlade bedömning.

Våra kommentarer finns sammanställda per nämnd i nedanstående tabell:

Styrelse/nämnd	Kommentar
Landstingsstyrelsen (i egenskap av nämnd)	<p>LTS har följt upp de två mål styrelsen beslutat följa upp i delårsrapporten.</p> <p>Tillgänglighet: Resultatet är en beskrivning av hur målen avrapporterades i årsredovisning 2012. Styrelsen beskriver inte resultatet per sista april. Det saknas en prognos för målen vid årets slut.</p> <p>Ekonomi: Styrelsens verksamheter redovisar sammantaget ett överskott mot budget med 2 miljoner kronor.</p> <p>Styrelsen bedömer att ekonomin är i balans vid årets slut.</p>

Styrelse/nämnd	Kommentar
Hälso- och sjukvårdsnämnden	<p>HSN har följt upp två mål i enlighet med verksamhetsplanen.</p> <p>Tillgänglighet: Nämnden redogör för sina resultat och att målen delvis uppnås. Det finns planer för åtgärder för att nå målen när det gäller tandvårdens tillgänglighet. Det finns däremot inte några beskrivna åtgärdsplaner för sjukhusvården. Det finns inte heller några prognoser för helåret. En reflektion är att mätningarna för målet om tillgänglighet för barn och unga med psykisk ohälsa ligger långt under målvärdet och det finns inga kommentarer kring detta i rapporten.</p> <p>Ekonomi: Nämnden gick in i år 2013 med en för hög kostnadsnivå och ska genomföra kostnadsminskade åtgärder under året på 66 miljoner. Nämnden räknar med att de åtgärder som vidtagits i samband med verksamhetsplaneringen är tillräckliga. Prognosen är att planerade åtgärder tillsammans med engångsintäkten för läkemedel ska ge en ekonomi i balans vid årets slut.</p>
Nämnden för funktionshinder och rehabilitering	<p>Nämnden har följt upp sina mål enligt verksamhetsplanen.</p> <p>Tillgänglighet: Målet för tillgänglighet uppfylls delvis.</p> <p>Ekonomi: Nämnden gick med underskott första kvartalet och saknar prognos för helåret vad gäller ekonomin. LTS bedömer att budget vid årets slut ska vara i balans.</p>
Nämnden för folkhälsa och primärvård i Skellefteå- och Norsjöområdet	<p>Nämnden beskriver hittills genomfört arbete och bedömer att man i huvudsak kommer att nå sina mål för år 2013. Nämnden bedömer att man vid årets slut kommer att ha ett positivt ekonomiskt resultat.</p>
Nämnden för folkhälsa och primärvård i Umeåområdet	<p>För respektive mål beskriver nämnden genomförda och planerade aktiviteter. Nämnden bedömer att man kommer att uppfylla sina mål för år 2013. Nämnden redogör för ekonomiskt utfall fram till och med april 2013. Nämnden gör ingen prognos för det ekonomiska utfallet vid årets slut.</p>

Styrelse/nämnd	Kommentar
Nämnden för folkhälsa och primärvård i Södra Lappland	För respektive mål kommenterar nämnden planerade och genomförda aktiviteter. Nämnden bedömer att man per april 2013 uppfyller målen och att det inte finns några hinder för måluppfyllelse vid årets slut. Nämnden redogör för ekonomiskt utfall fram till och med april 2013, men gör ingen prognos för det ekonomiska utfallet vid årets slut.
Vindelns folkhögskolestyrelse	Tillgänglighet: Målet är inte aktuellt för folkhögskolestyrelsen. Ekonomi: FHS har gjort en uppföljning av ekonomin men saknar en prognos i sin delårsrapport om förväntat resultat vid årets slut.
Storumans folkhögskolestyrelse	Tillgänglighet: Målet är inte aktuellt för folkhögskolestyrelsen. Ekonomi: FHS har gjort en uppföljning av ekonomin och en prognos om ett svagt positivt resultat vid årets slut. Rektor har vidtagit åtgärder i form av köpstopp.
Patientnämnden	Tillgänglighet: Nämndens beslutade aktiviteter har genomförts. Nämnden har nått sitt mål för tillgänglighet. Ekonomi: Nämnden prognostiserar ett underskott vid årets slut pga. en konferenskostnad.
Kostnämnden	Tillgänglighet: Nämnden har inget mål för tillgänglighet. Ekonomi: Nämndens prognos är ett nollresultat vid årets slut.

6.2.2. Iakttagelser från granskningen

- Varken landstingsstyrelsen eller hälso- och sjukvårdsnämnden har gjort prognoser för resultatet av sina tillgänglighetsmål vid årets slut.
- Nämnden för funktionshinder och habilitering har inte gjort någon prognos för sitt ekonomiska resultat vid årets slut. Landstingsstyrelsen har emellertid gjort en bedömning i sin delårsrapport om att nämnden för funktionshinder och habilitering kommer att nå ett nollresultat vid årets slut.
- Vindelns folkhögskolestyrelse har inte prognostiserat något ekonomiskt resultat för årets slut. Även nämnderna för folkhälsa och primärvård för Umeåområdet respektive södra

Lappland saknar prognos för det ekonomiska utfallet vid årets slut.

- Patientnämnden prognostiserar ett underskott vid årets slut.

6.2.3. Uppföljningen av de finansiella målen

Resultatmål: Landstinget ska år 2013 ha ett positivt resultat som uppgår till minst 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag dvs. 132 miljoner kronor.

Styrelsens bedömning: Målet kommer inte att kunna infrias. Detta beror i huvudsak på konsekvenserna av den sänkta diskonteringsräntan för beräkning av pensioner.

Investeringsmål: Samtliga investeringar ska finansieras utan extern upplåning.

Styrelsens bedömning: Målet kommer att kunna infrias.

Mål för pensionsåtagandet: Det totala pensionsåtagandet ska år 2015 vara finansierat till minst 25 procent.

Styrelsens bedömning: Det är tveksamt om målet kommer att nås.

6.2.4. Våra kommentarer

Styrelsen konstaterar att de inte kommer att uppnå fullmäktiges finansiella resultatmål för god ekonomisk hushållning. Detta främst på grund av att de finansiella kostnaderna ökar på grund av förändringen av den sänkta diskonteringsräntan för beräkning av pensioner.

Vi är tveksamma till vilket resultatmål som gäller. Fullmäktige har fattat beslut om att den rådgivande folkomröstningen ska finansieras genom att landstingsstyrelsens anslag för oförutsedda utgifter år 2013 utökas och att landstingets budgeterade resultat år 2013 minskar med samma belopp. Effekten av att det budgeterade resultatet minskar är att resultatet då uppgår till 1,8 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Vi kan inte se att fullmäktige fattat något formellt beslut att ändra målet om ett positivt resultat som uppgår till 2,0 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och är tveksamma till vad som gäller. I landstingsstyrelsens bedömning av måluppfyllelse för de finansiella målen i delårsrapporten använder styrelsen fortfarande resultatmålet om 2,0 procent.

Styrelsen bedömer också att det är tveksamt till att de klarar av att finansiera det totala pensionsåtagandet till minst 25 procent. Även

detta på grund av att åtagandet ökat på grund av den sänkta diskonteringsräntan för beräkning av pensioner.

I sin delårsrapport har styrelsen konstaterat att de inte kommer att uppnå två av fullmäktiges tre finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Vi är tveksamma till att styrelsen inte berett ett ärende till fullmäktige för att besluta om det krävs en åtgärdsplan för att nå måluppfyllnad eller om fullmäktiges mål behöver revideras.

Umeå den 3 juni 2013

Eva Röste Moe

Revisor