Regionrevisorerna
Revisorsgrupp I

Diarienummer
RK 2019-0018

Regionfullmäktige i Region Stockholm
Organisationsnummer 232100-0016

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019 för Region Stockholm

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2019 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har presenterats i Delrapport 2019 för Regionstyrelsen (RK 2019-0018) och utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Fullmäktige har i budgeten för 2019 fastställt ett finansiellt mål samt sju övergripande mål för regionen. I delårsrapporten framgår att de övergripande målen för hälso- och sjukvården samt en långsiktigt hållbar ekonomi kommer att nås under året. För de andra övergripande målen lämnas ingen prognos. Vi revisorer kan därför inte bedöma om det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Delårsrapporten för Region Stockholm visar ett positivt resultat för perioden på 2 735 mnkr inklusive engångsposter. Motsvarande period 2017 redovisades ett positivt resultat på 3 435 mnkr. Vi revisorer bedömer därför att resultatet i delårsrapporten per den 31 augusti 2019 är förenligt med de finansiella mål fullmäktige beslutat om för 2019.

Vi har dock i vår granskning iakttagit att regionstyrelsens prognostiserade resultat för helåret 2019 uppgår till 100 mnkr, vilket är väsentligt lägre än de senaste tre årens resultat. Mot bakgrund av den osäkerhet som framför allt finns i Karolinska Universitetssjukhusets prognos bedömer vi revisorer prognosen som osäker och att det finns risk för ett negativt resultat för

Region Stockholm som helhet. Vi vill också framhålla att det på längre sikt kan bli svårt att uppnå en ekonomi i balans, framför allt mot bakgrund av att skatteintäkterna beräknas utvecklas i en lägre takt än hittills samtidigt som kapitalkostnaderna kommer att ta en allt större del av det ekonomiska utrymmet i anspråk.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Stockholm 2019-11-05

Kenneth Strömberg Irené Seth Anita Johansson

Christer Grunder Ewa Törngren Göran Råsmar

Lars Bergstig

Bilaga:
Delrapport 2019 för Regionstyrelsen (RK 2019-0018)

REGIONREVISORERNA

Delrapport 2019

Regionstyrelsen

Region Stockholm

Sammanfattning

I denna rapport ges en lägesrapport utifrån de granskningar som genomförts hittills under året inkl. en översiktlig granskning av regionstyrelsens delårsrapport. Rapporten är en delrapportering inför den slutliga avrapporteringen och bedömning utifrån årets granskning i mars/april 2020.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Regionstyrelsen prognostiserar årets resultat för Region Stockholm till 100 mnkr, vilket motsvarar ca 0,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Exklusive omställningskostnader och realisationsvinst uppgår det prognostiserade resultatet till 382 mnkr, vilket är 242 mnkr högre än budgeterat resultat. Det ekonomiska resultatet för 2019 beräknas därmed bli väsentligt lägre än de senaste åren. Revisionen bedömer att denna nivå inte kan betraktas som långsiktigt ekonomiskt hållbar för att klara en god ekonomiska hushållning framöver mot bakgrund av de åtaganden regionen har framöver.

Revisionen har under flera år påtalat risken för att vidtagna åtgärder för att dämpa kostnadsutvecklingen inte kommer att ge tillräcklig effekt på längre sikt och konstaterar att kostnadsökningarna fortsatt ligger på en alltför hög nivå. Revisionen ser allvarligt på utvecklingen inte minst mot bakgrund av att skatteintäkterna beräknas utvecklas i en lägre takt än hittills samtidigt som kapitalkostnaderna framöver kommer att ta en allt större del av det ekonomiska utrymmet i anspråk. Flera sjukhus, framför allt Karolinska Universitetssjukhuset, prognostiserar stora underskott för 2019. Med den osäkerhet som finns i framförallt Karolinskas prognos bedömer revisionen att det finns risk för ett negativt resultat 2019 för Region Stockholm som helhet. Revisionen bedömer att det kommer att krävas kraftfulla åtgärder från såväl sjukhusens styrelser som ledningar för att klara en ekonomi i balans 2020, vilket också ställer krav på regionstyrelsens uppsikt.

I regionstyrelsens delårsrapport prognostiseras att de övergripande målen för hälso- och sjukvård samt en långsiktigt hållbar ekonomi kommer att nås under året. För de andra övergripande målen lämnas ingen prognos. Det innebär att fullmäktige inte i delårsrapporten får en samlad bild av hur måluppfyllelsen ser ut för Region Stockholm. Antalet nya indikatorer som ännu inte är färdigutvecklade gör det också svårt att bedöma måluppfyllelsen.

Revisionen bedömer regionstyrelsens prognoser för årets resultat och det verksamhetsmässiga resultatet som osäkra eftersom de ekonomiska prognoserna för akutsjukhusen är osäkra och måluppfyllelsen när det gäller verksamheterna inte ger en heltäckande bild av utvecklingen.

Intern styrning och kontroll

Revisionen bedömer liksom tidigare att regionstyrelsens långsiktiga styrning inte säkerställer en kontroll över den framtida kostnadsutvecklingen. Revisionen anser att det är av stor vikt att regionstyrelsen har kontroll över de ökade driftkostnader som uppstår med anledning av befolkningstillväxten och de ökade investeringsvolymerna.

Kostnaderna ligger fortfarande på en hög nivå varför revisionen menar att regionstyrelsens styrning av den långsiktiga kostnadsutvecklingen behöver stärkas.

Karolinska Universitetssjukhuset prognostiserar en negativ avvikelse på 1,3 mdkr i förhållande till fastställt resultatkrav. Den dialog och uppföljning som skett under året har inte varit tillräckligt för att förbättra den ekonomiska situationen vid sjukhuset. Revisionen menar därför att regionstyrelsens styrning av Karolinska behöver bli mer aktiv, tydlig och transparant.

När det gäller målstyrning pågår ett utvecklingsarbete inom regionstyrelsen. Revisionen vill dock peka på vikten av att nuläget analyseras innan nya eller ändrade mål och indikatorer formuleras. Annars finns en risk att de mål och indikatorer som fastställs i praktiken inte går att följa upp. Revisionen menar även att tidspressen vid framtagandet av mål och indikatorer inför budget 2020 innebär risk för att dessa inte är tillräckligt beredda, förankrade och kvalitetssäkrade.

Regionstyrelsens beredning av reglemente för regionstyrelsen och övriga nämnder har enligt revisionen inte skett helt i enlighet med lagstiftning och fullmäktiges krav. Reglementena innehåller också flera exempel på otydligheter mellan nämndernas ansvar och uppgifter. Vidare anser revisionen att nämndernas ansvar och uppgifter i reglementen inte är helt tydliga och i vissa fall inte följer kommunallagen. Revisionen bedömer också att vissa ansvarsområden som angetts för utskott riskerar att inte följa kommunallagens delegeringsbestämmelser, dvs. rör ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

Räkenskaper

I granskningen har det inte kommit fram några omständigheter som ger anledning att anse att regionstyrelsens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.