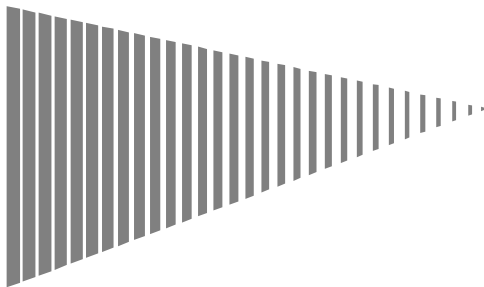


Landstinget Blekinge

Granskning av delårsrapport per 2016-06-30

Magnus Helmfrid
Jens Eriksson



Building a better
working world

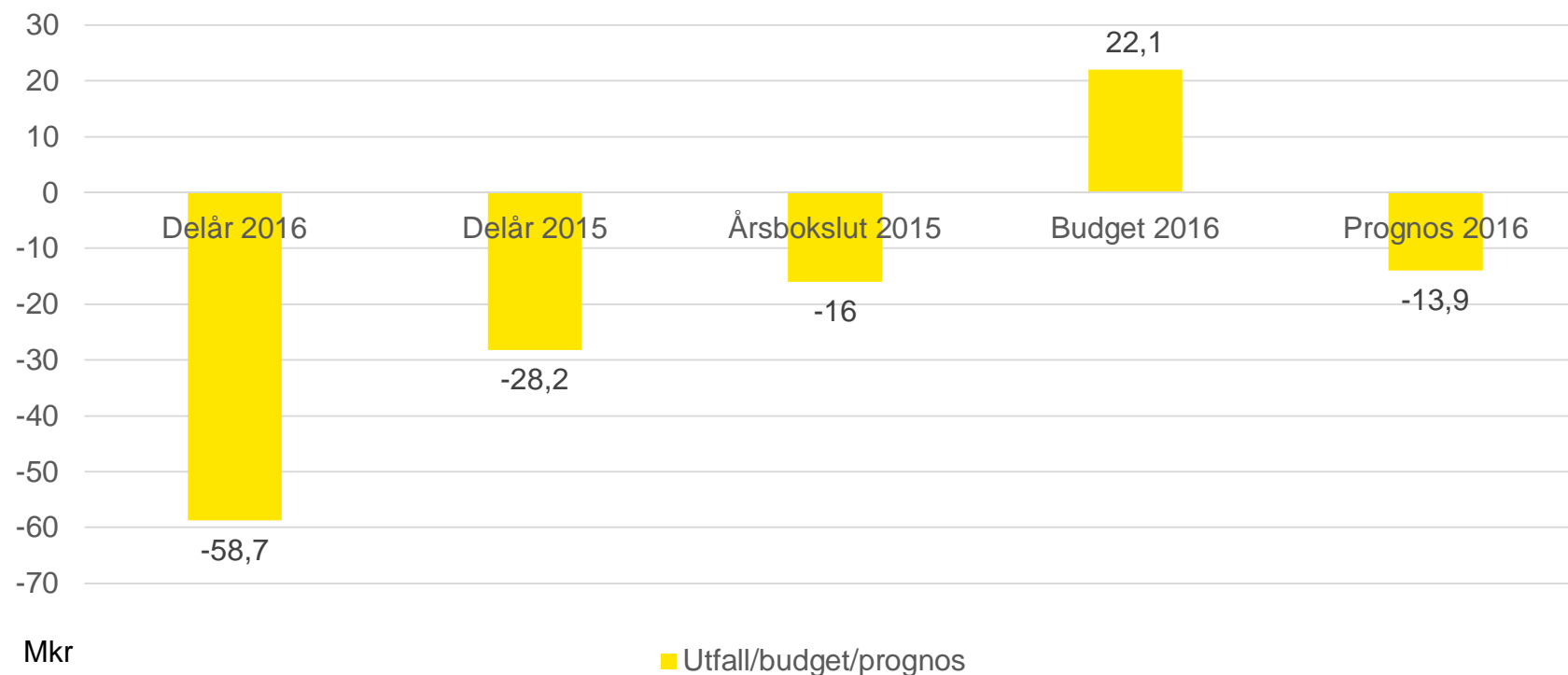
Revisorernas uppdrag och mål

Rapport från delårsgranskningen 30/6-2016

- ▶ Revisorernas uppdrag enligt KL 9 kap 9§
 - ▶ om verksamheten sköts på ett **ändamålsenligt** och från **ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt**
 - ▶ om **räkenskaperna är rättvisande**
 - ▶ om den **interna kontrollen** i styrelse och nämnder är tillräcklig
- ▶ Revisorernas bedömning av delårsrapporten KL 9 kap 9a§
 - ▶ Bedöma om delårsrapporten är förenlig med LFs beslutade mål
- ▶ EYs omfattning och inriktning på granskningen
 - ▶ Delårsbokslut samt möten med landstingsledning och förvaltningsledning.
 - ▶ Analytisk och översiktlig granskning av räkenskaper och verksamhetens utveckling.
 - ▶ Fokus på verksamhetens rapportering och uppföljning av verksamhetsmål
 - ▶ Fokus på om ekonomiska prognoser visar budget i balans vid årsbokslutet

Räkenskaper och ekonomi

Resultat, prognos och budget (Mkr)



- ▶ Ovan en sammanställning av de viktigaste resultatmått för Landstinget Blekinge i delårsrapporten. Presenteras närmare på följande sidor.

Räkenskaper och ekonomi

Resultat för perioden jan-juni 2016 jämfört med budget och fg år

DELÅR	Utfall	Utfall	Förändring		Budget	Utfall 2016-06	
	2015-06	2016-06	2015-2016		2016-06	jfr budget 2016-06	
30/6 - 2016							
Verksamhetens intäkter	353,1	383,3	30,2	8,6%	331,7	51,6	15,7%
Verksamhetens kostnader	-2510,5	-2663,5	-153,0	-6,1%	-2516,7	-146,8	-5,8%
Avskrivningar	-83,7	-90,9	-7,2	-8,6%	-99,2	8,3	8,4%
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-2241,1</i>	<i>-2371,1</i>	<i>-130</i>	<i>-5,8%</i>	<i>-2284,3</i>	<i>-86,8</i>	<i>-3,8%</i>
Skatteintäkter	1628,9	1696,8	67,9	4,2%	1697,0	-0,2	-0,0%
Generella statsbidrag	554,3	597,5	43,2	7,8%	574,4	23,1	4,0%
Finansnetto	29,7	18,0	-11,7	-39,4%	24	-6,0	-25%
Årets resultat	-28,2	-58,7	-30,5	-108,2%	11,1	-69,8	-528,8%

Räkenskaper och ekonomi

Prognos 2016 jämfört med budget och utfall fg år

	Utfall 2015	Budget 2016	Prognos 2016	Prognos 2016 jfr budget 2016		Prognos 2016 jfr utfall 2015	
Verksamhetens intäkter	763,9	663,4	820,0	156,6	23,6%	56,1	7,3%
Verksamhetens kostnader	-5 003,6	-5 033,5	-5 241,5	-208,0	-4,1%	-237,9	-4,8%
Avskrivningar/nedskrivningar	-178,4	-174,3	-177,2	-2,9	-1,7%	1,2	0,7%
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-4 418,2</i>	<i>-4 544,4</i>	<i>-4 598,7</i>	<i>-54,3</i>	<i>-1,2%</i>	<i>-180,5</i>	<i>-4,1%</i>
Skatteintäkter	3 252,7	3 393,9	3 372,8	-21,1	-0,6%	120,1	3,7%
Generella statsbidrag	1 108,1	1 148,9	1 195,1	46,2	4,0%	87,0	7,8%
Finansnetto	41,4	23,7	17	-6,7	-28,3%	-24,4	-59,3%
Årets resultat	-16,0	22,1	-13,9	-35,9	-162,4%	2,1	-769,0%

Räkenskaper och ekonomi

Driftredovisning, prognos för helår i jämförelse med budget

Förvaltningar, belopp i Mkr	Avvikelse prognos/ budget 2016
Blekingesjukhuset	-73,9
Primärvård	-12,6
Psykiatri och Habilitering	0,0
Folktandvården	2,5
Landstingsservice	-3,0
<i>DELTOTAL</i>	<i>-87,0</i>
Landstingsdirektörens stab	-0,3
Finansförvaltningen	48,6
Landstingsgemensamt	1,4
<i>DELTOTAL</i>	<i>-37,3</i>
Blekinge folkhögskola	0,0
Samverkansnämnden	1,4
<i>DELTOTAL</i>	<i>1,4</i>
SUMMA	-35,9

Räkenskaper och ekonomi

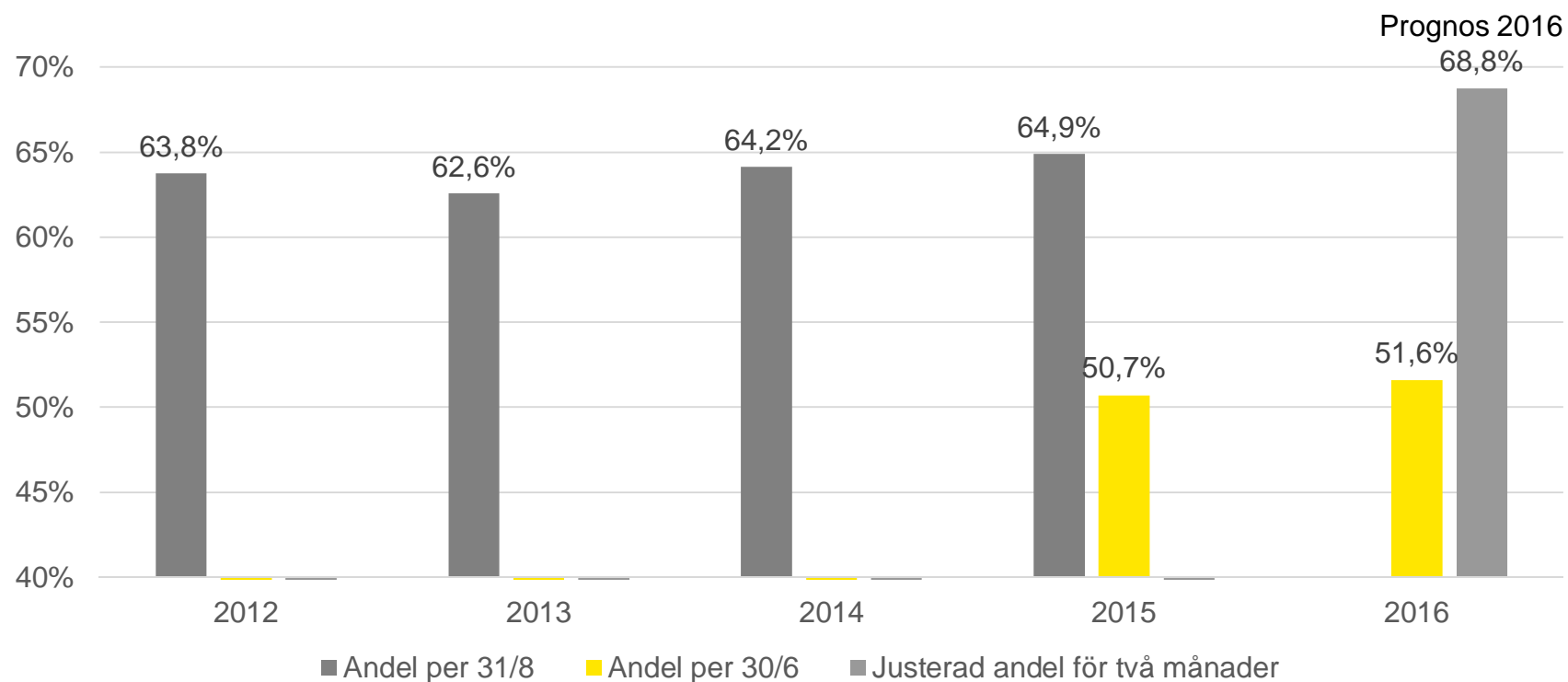
Balanskravsresultat

	<i>Utfall 2016 (prognos)</i>	<i>Utfall 2015</i>
Årets resultat	-13,9	-16,0
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	0,2	-
Orealiserade förluster på värdepapper	18,2	-
Balanskravsresultat	4,2	-16,0

- ▶ Balanskravsunderskott att återställa till 2018 kommer således att bli 11,8 Mkr, förutsatt att det faktiska utfallet 2016 överensstämmer med vad som prognostiseras.

Räkenskaper och ekonomi

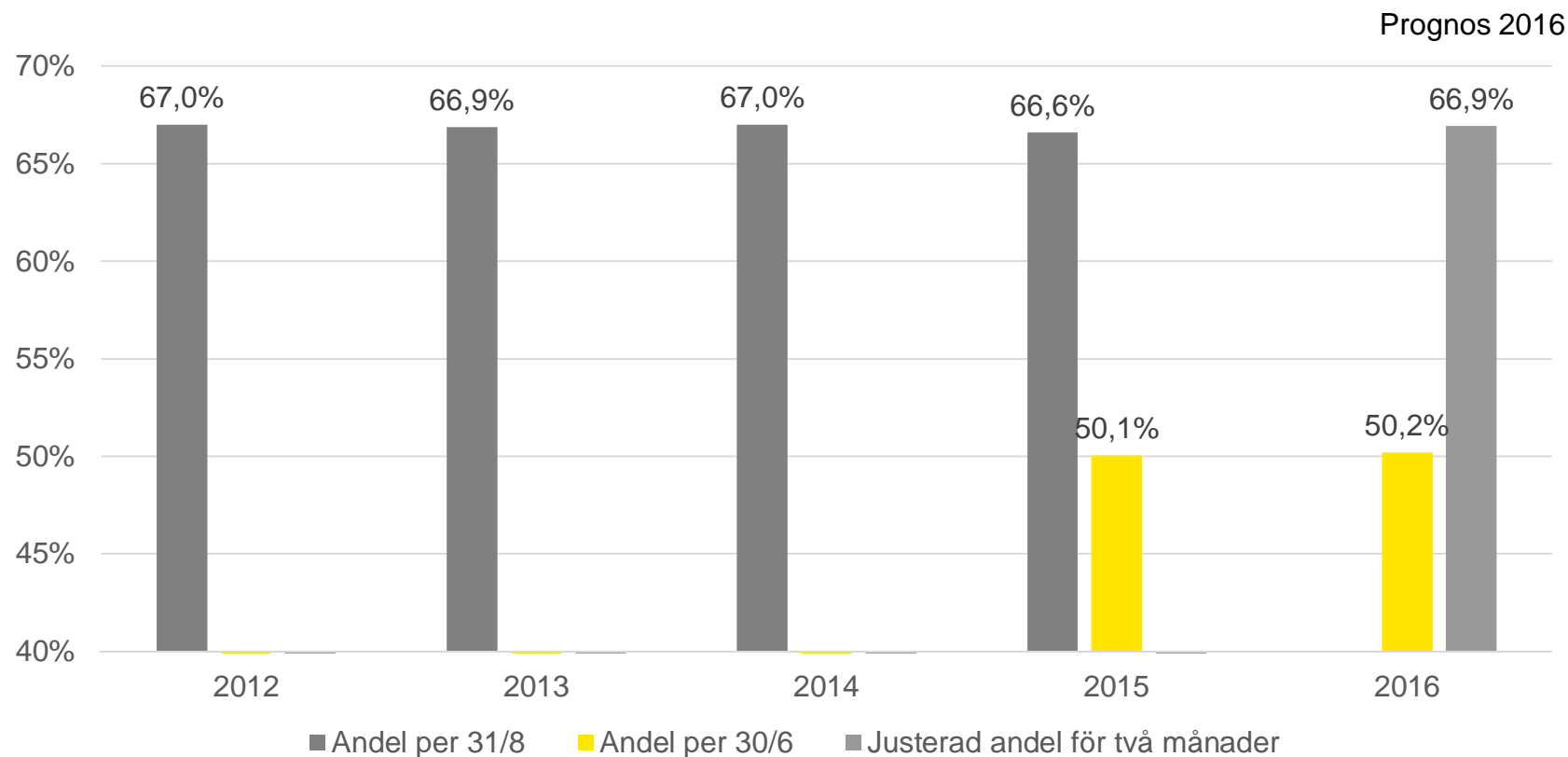
Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall.



- Högre nettokostnader vid delår 2016 (justerat för skillnad i bokslutsperiod) jämfört med 2012-2015, innebär att nettokostnadsutvecklingen enligt prognos ska vara lägre än jämförelseperioden.
- Flera osäkerhetsfaktorer finns, innebär risk för ökning av nettokostnader jämfört med prognos.
- 1% avvikelse medför en förändring om ca +/- 53 Mkr
- 2013 – Blekingetrafiken och AFA ca +120 Mkr. 2014 – nedskrivningar om ca -60 Mkr. 2015 – AFA ca +23 Mkr.
- Jämförelsestörande poster 2016 utgörs av nedskrivning av värdepapper -18 Mkr.

Räkenskaper och ekonomi

Skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till utfall.



- Utfall av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till ca 67% (vid uppräknande för två månader) vilket indikerar att prognosen för 2016 är rimlig.

Räkenskaper och ekonomi

Osäkerheter i prognosen

- ▶ Blekingesjukhuset
 - ▶ Svårbedömda intäkter genom asyl- och utomlänspatienter.
 - ▶ Personalförändringar kan snabbt leda till omfattande behov av dyr hyrpersonal
 - ▶ Köpt vård svårbedömd, särskilt med varierande antal dyra fall.
 - ▶ Dyra läkemedel och behov av ny teknologi ökar successivt.
 - ▶ Sjukvårdsartiklar ökar i takt med att vårdtyngden ökar.
 - ▶ Interna poster.
 - ▶ Labb/röntgen påverkas av utökade riktlinjer som är svåra att förutse.
 - ▶ Nya, för förvaltningen, komplexa interna styrformer (övergångsår).
 - ▶ Lagd prognos bygger på bästa möjliga utfall.

Räkenskaper och ekonomi

Osäkerheter i prognosen

- ▶ Landstingsservice
 - ▶ Energiområdet pga. att detta är klimatberoende.
 - ▶ Investeringar – Tidpunkt för ibruktage av byggnationer, vilket påverkar avskrivningar och internränta.
 - ▶ Försäljningsvolym
 - ▶ Nuvarande prognos bygger på intern täckning för avskrivningar

- ▶ Psykiatri & Habilitering
 - ▶ Hyrläkare
 - ▶ Köpt vård
 - ▶ Hjälpmedel

- ▶ Finansförvaltningen
 - ▶ Förändringar i slutavräkningar för skatteintäkter
 - ▶ Avkastning på kapitalförvaltning.
 - ▶ Ny pensionsprognos i slutet på året
 - ▶ Nedskrivning av ränteportfölj

Räkenskaper och ekonomi

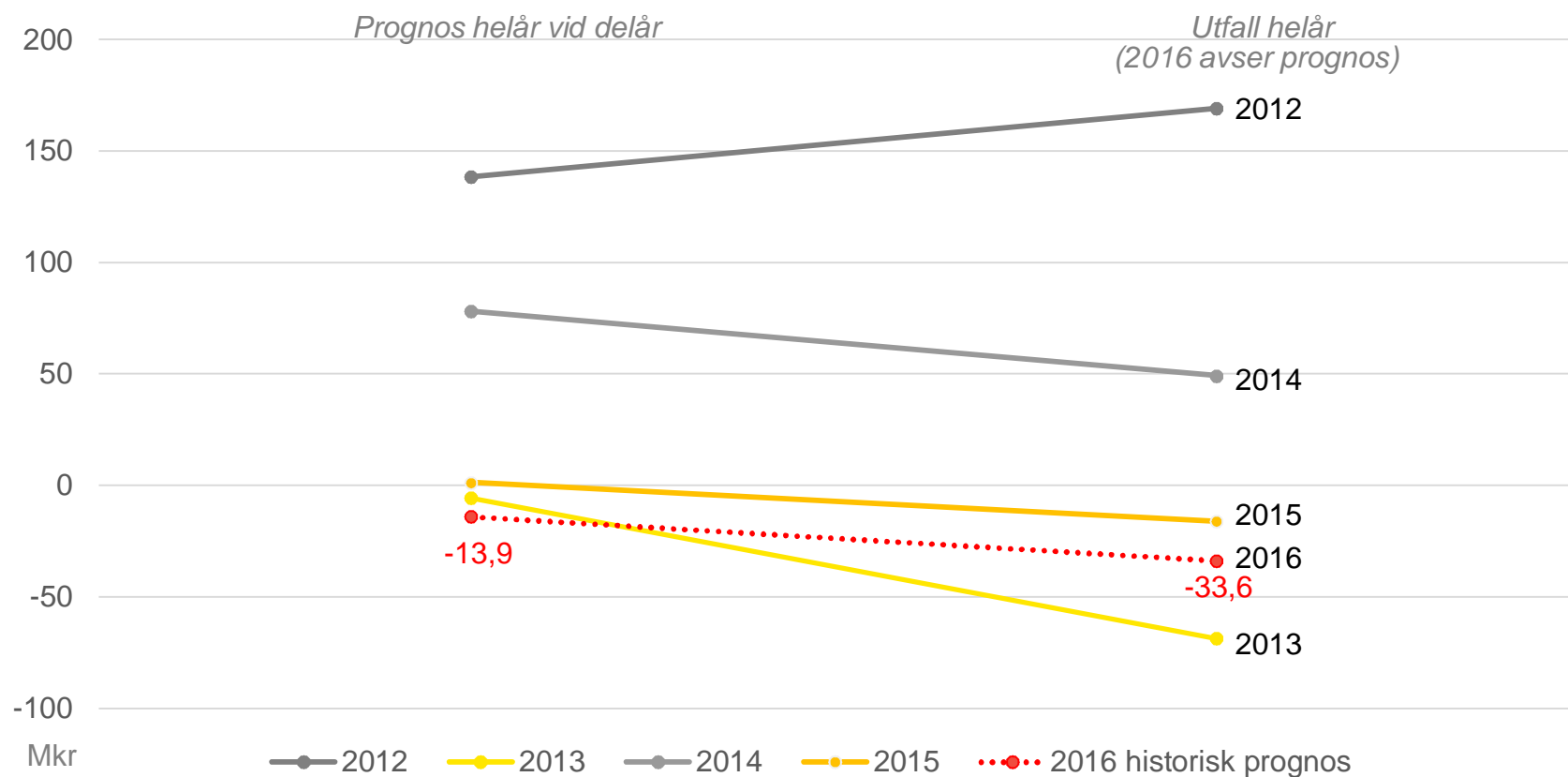
Osäkerheter i prognosen

- ▶ Primärvårdsförvaltningen
 - ▶ Kostnaden för hyrläkare mest osäkra posten i lagd prognos.
 - ▶ Ökade kostnader för läkemedel - framför allt reformen med fria läkemedel till barn under 18 år.
 - ▶ Ökade labb- och röntgenkostnader.
 - ▶ Asylvård.

- ▶ Folktandvården
 - ▶ Omfattningen av akut asyltandvård och behandlingsbehov hos asylsökande barn/barn med uppehållstillstånd – omfattande behov och tidskrävande behandling.
 - ▶ Bemanning av kliniker – bestående nivå – rekryteringsstrategier.

Räkenskaper och Ekonomi

Prognos vid delårsbokslut jämfört med faktiskt utfall

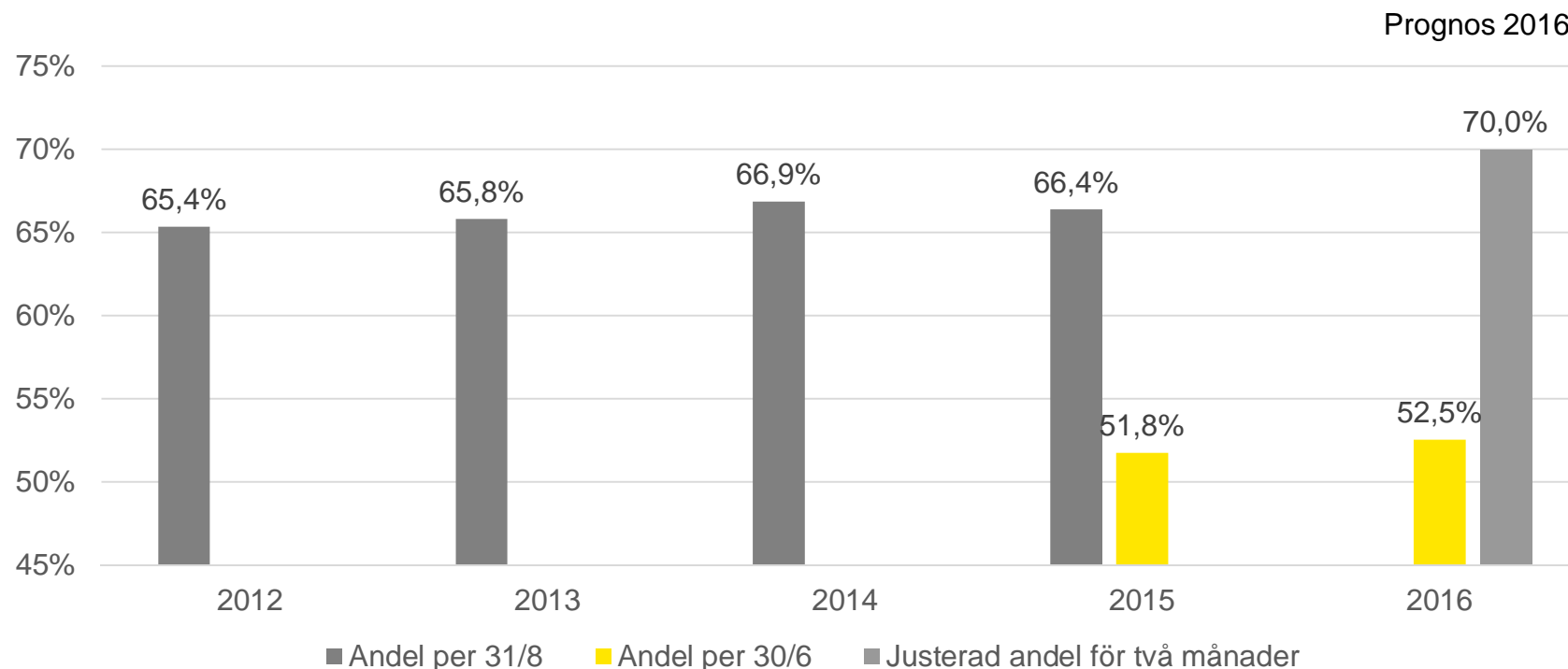


► **Streckade linjen:**

Visar på LTBs prognos vid delår 2016 och vart det faktiska resultatet borde ligga på förutsatt att utfallet för helår 2016 blir lika mycket sämre som de genomsnittliga felprognostiseringarna mellan 2012-2015.

Räkenskaper och ekonomi

Blekingesjukhusets nettokostnader vid delår i förhållande till helår.



Som framgår ovan indikerar prognosen att nettokostnaderna januari – augusti utgör högre andel av prognostiserade nettokostnader jämfört med faktiskt utfall tidigare år. Detta indikerar att nettokostnaderna kan vara underskattade i prognosen och att nettokostnader (resultatet) kan bli högre (sämre) än vad som prognostiseras.

Blekingesjukhuset räknar med att nettokostnaderna blir förhållandevis mindre under det andra halvåret pga. semestereffekt, lönerevision, minskade tillfälligt dyra lösningar och ökade intäkter.

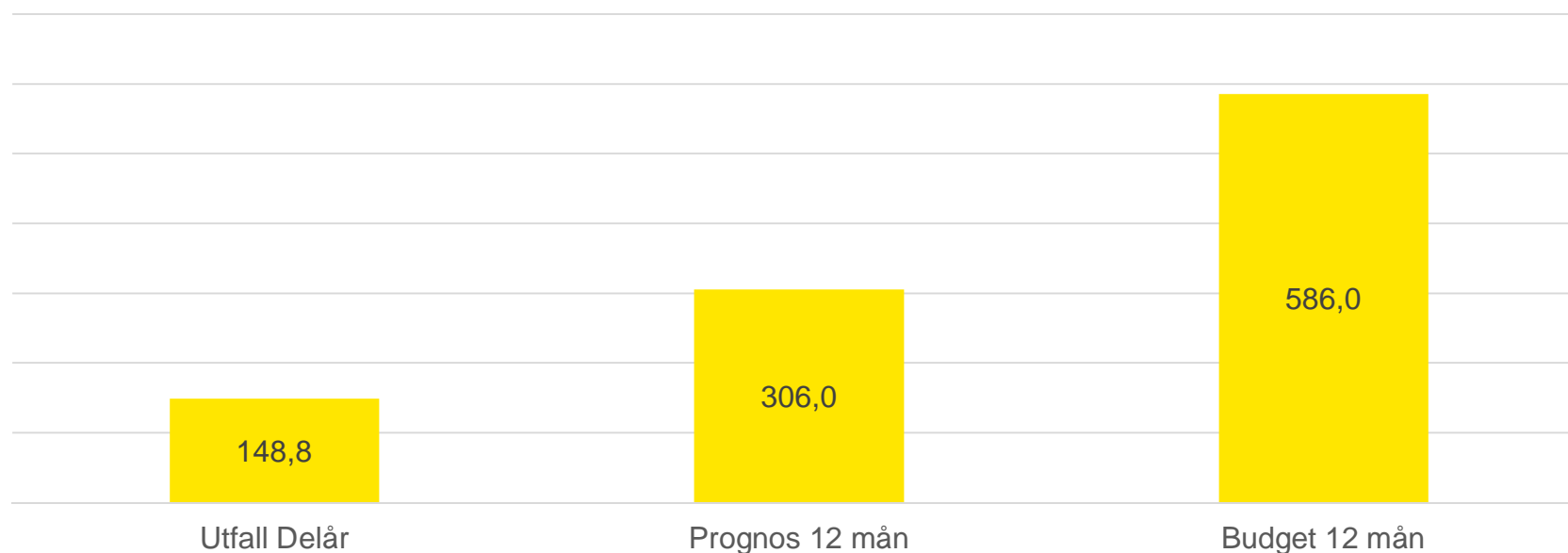
Räkenskaper och ekonomi

Kommentarer till resultatutveckling och prognos

- ▶ Jämförelsestörande poster
 - ▶ Föregående år erhöll landstinget en återbetalning av AFA-premier på 23,7 Mkr samt reavinst värdepapper 19 Mkr.
 - ▶ 2016 finns en jämförelsestörande post avseende nedskrivning värdepapper 18 Mkr.
- ▶ Förvaltningar med underskott
 - ▶ Fyra förvaltningar prognostiserar underskott 2016 (Blekingesjukhuset -73,9 Mkr, Primärvården -12,6 Mkr, Landstingsservice -3,0 Mkr och LD-staben -0,3 Mkr).
 - ▶ Vid helåret 2015 visade fyra förvaltningar underskott (Blekingesjukhuset -77,1 Mkr, Samverkansnämnden -1,3 Mkr, Primärvården -0,5 Mkr och Blekinge Folkhögskola -0,4 Mkr).
- ▶ Finansförvaltningen
 - ▶ Positiv prognostiserad avvikelse för helåret mot budget på 48,6 Mkr.
 - ▶ Bidrag och avgifter (inkomstutjämning och läkemedelsbidrag): +46,2 Mkr mot budget
 - ▶ Skatteintäkter och slutavräkning: -21,2 Mkr mot budget
 - ▶ Budget för förfogandeanslag och oförutsett prognostiseras som +17,9 Mkr
- ▶ Arbetstid
 - ▶ Utförd arbetstid har ökat med motsvarande 171 årsarbetare gentemot föregående år vid samma tidsperiod. Antalet anställda har ökat med 108 personer.

Räkenskaper och ekonomi

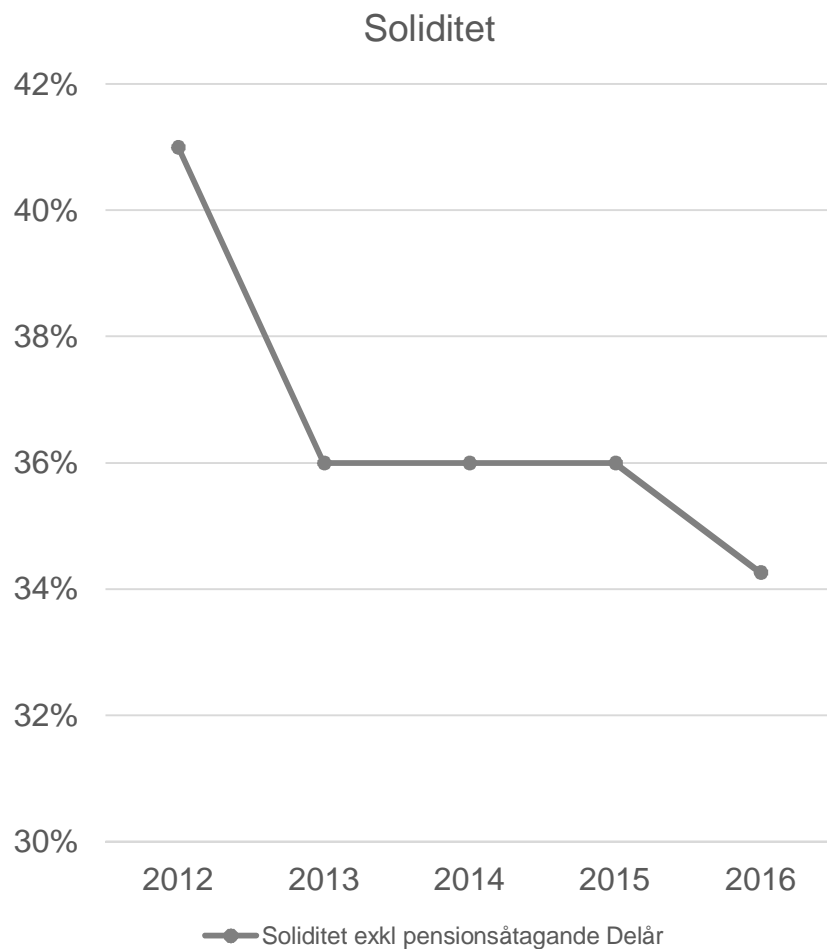
Nettoinvesteringar (Mkr)



- ▶ Av investeringsramen är 148,8 Mkr (ca 25%) upparbetade.
- ▶ Av budgeten bedöms 52% uppnås. Investeringar enligt prognos avser främst investeringar i fastighet 178 Mkr, medicinsk teknisk utrustning 81 Mkr samt IT 36 Mkr.
- ▶ Prognostiserade avskrivningar är 177,2 Mkr

Räkenskaper och ekonomi

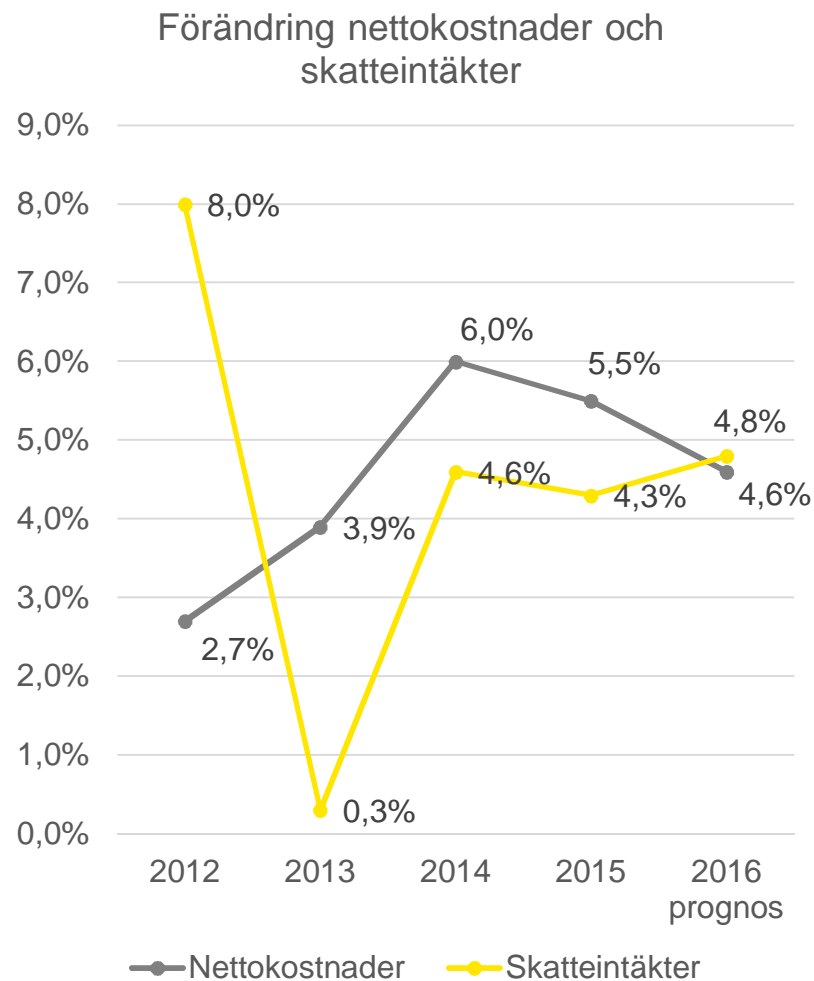
Nyckeltalsanalys, soliditet



- ▶ Soliditeten är ett mått som visar graden av ekonomisk stabilitet. Målvärde minst 35% anges i landstingsplanen 2016.
- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har försämrats sedan årsskiftet främst pga. ett negativt resultat (-58,7 Mkr). Eftersom helårsprognosen visar på starkare resultat än vid delåret kan förväntas att soliditeten vid årsskiftet är starkare än vid delårsbokslutet.
- ▶ Soliditeten beaktat det pensionsåtagande som redovisas som ansvarsförbindelse är negativt.

Räkenskaper och ekonomi

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

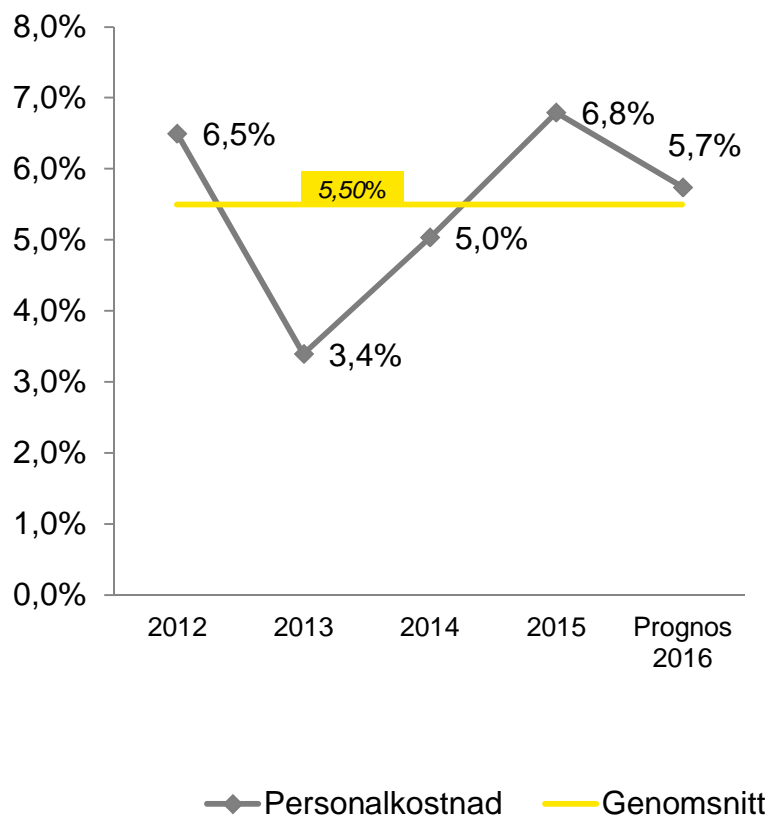


- ▶ Ökningstakten för skatteintäkter bör över tid vara högre än nettokostnadsökningen.
- ▶ Den stora ökningen av skatteintäkter 2012 berodde på skattehöjning.
- ▶ I prognosen för 2016 förväntas skatteintäkterna öka mer än nettokostnaderna.
- ▶ Per siste juni 2016 har nettokostnaderna ökat med 5,8% jämfört med samma period 2015. Detta är alltså en nivå som ligger över den som prognostiseras för helåret.

Räkenskaper och ekonomi

Förändring av personalkostnader

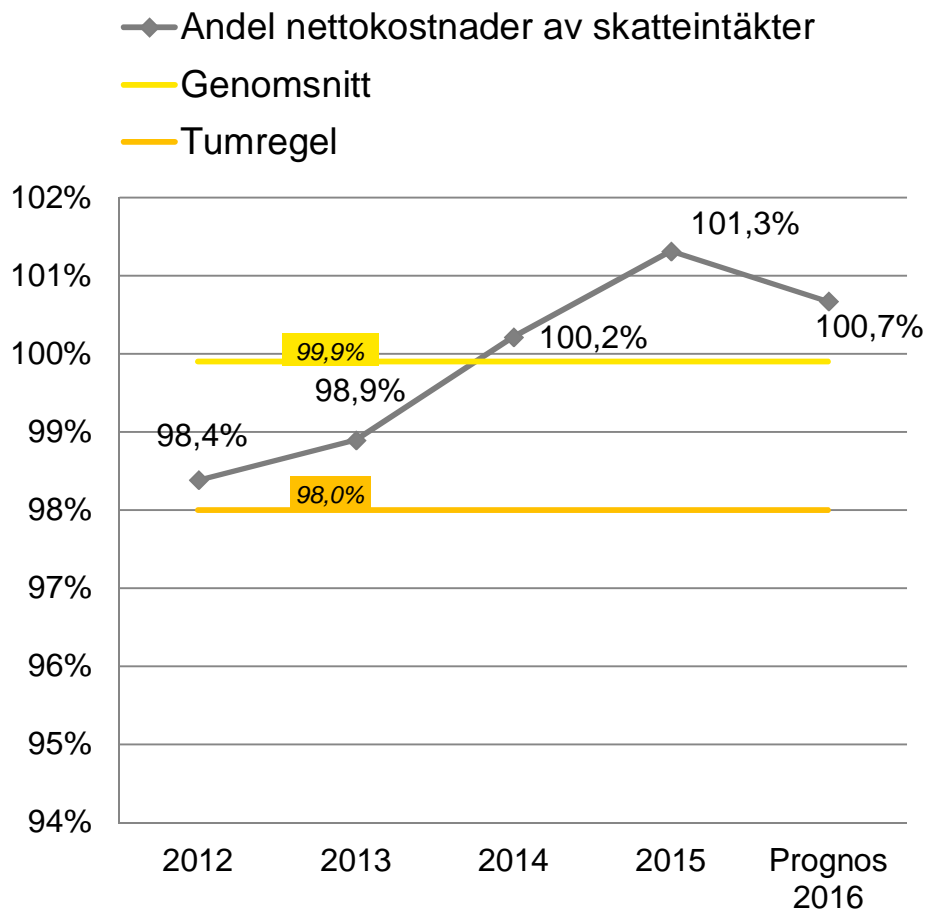
Förändring personalkostnad



- ▶ Personalkostnadsökningen är ett sätt att för landstinget att mäta kostnadsmedvetenheten.
- ▶ Ökningstakten har under flera år varit relativt hög.
- ▶ Utförd arbetstid har ökat med 171 årsarbetare. Det beror på att antalet anställda ökat med 108 personer. Dessutom har sysselsättningsgraden ökat från 96,8% till 97,2%, men också kan ökning av inhyrd personal förklara utfallet (nästan 12%-ig ökning mot juni 2015).

Räkenskaper och ekonomi

Andelen nettokostnader av skatteintäkter



- ▶ Ett nyckeltal som ofta används är andelen nettokostnader i % av skatteintäkter och bidrag över t ex en femårsperiod. Tumregel högst 98%
- ▶ Genomsnitt 99,9%.
- ▶ Prognos för 2016 är 100,7%.
- ▶ Kravet påverkas bl.a. av finansnetto och investeringsbehov.

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt beslutade övergripande mål

- ▶ Samma övergripande målstruktur som 2015, men uppdaterade delmål
 - ▶ **En god hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ God tillgänglighet till besök och behandling
 - ▶ Arbete för en bättre folkhälsa avspeglas i en ökad jämlik hälsa
 - ▶ Medborgare och patienter har stort förtroende för landstingets verksamheter
 - ▶ Erbjuder en trygg och säker hälso- och sjukvård (NY)
 - ▶ Erbjuder en hälso- och sjukvård med patientens perspektiv i fokus (NY)
 - ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ Miljö- och hållbarhetsplan implementeras i relevanta delar i samtliga förvaltningar (MOD)
 - ▶ Landstingets förvaltningar arbetar systematiskt med miljö- och hållbarhetsförbättringar
 - ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ Landstingets verksamhet bedrivs med god kostnadskontroll
 - ▶ Landstingets verksamhet bedrivs med långsiktig ekonomisk planering
 - ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ Landstinget är en attraktiv arbetsgivare
 - ▶ Medarbetarna har en god arbetsmiljö

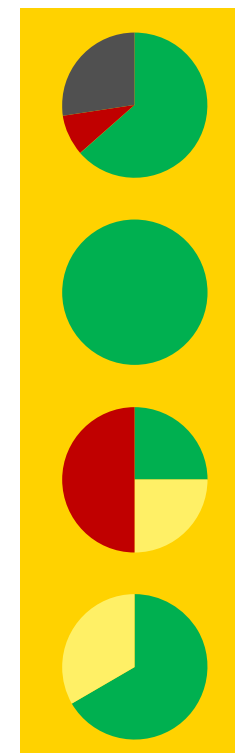
Landstinget Blekinge

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 21 (18 som mäts 2016) delmål hos Landstinget.

Sammanställning av mål som bedöms bli uppnådda 2016 (PROGNOS):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 11 delmål
 - ▶ Utfall 7 gröna, 1 röd, 3 gråa (uppföljning 2017)
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 1 gul, 2 röda
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gul



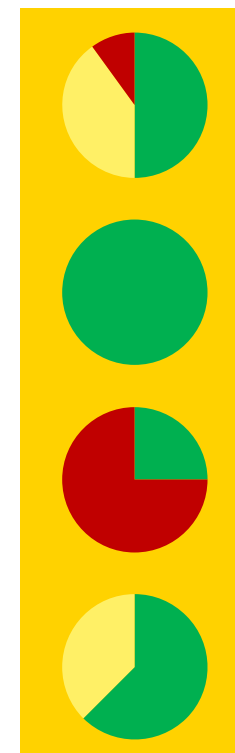
Blekingesjukhuset

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 34 delmål hos Blekingesjukhuset

Sammanställning av mål som bedöms bli uppnådda 2016 (PROGNOS):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 20 delmål
 - ▶ Utfall 10 gröna, 8 gula, 2 röda
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 3 röda
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 8 delmål
 - ▶ Utfall 5 gröna, 3 gula



Folktandvården

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 47 delmål hos Folktandvården.

Sammanställning av måluppfyllelse 2016-06-30 (UTFALL):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 23 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gult, 6 röda, 14 grå (uppgift saknas/ej möjligt att värdera)
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 1 grönt, 3 grå
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 14 delmål
 - ▶ Utfall 7 gröna, 2 gul, 5 grå (uppgift saknas/ej möjligt att värdera)
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 6 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna, 3 gula



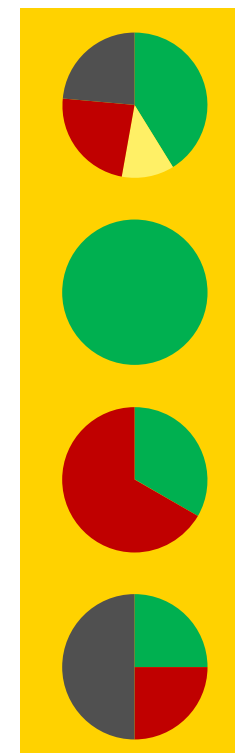
Primärvårdsförvaltningen

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 29 delmål hos Primärvårdsförvaltningen.

Sammanställning av måluppfyllelse 2016-06-30 (UTFALL):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 17 delmål
 - ▶ Utfall 7 gröna, 2 gula, 4 röda, 4 grå
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 6 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 4 röda
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 1 röd, 2 grå



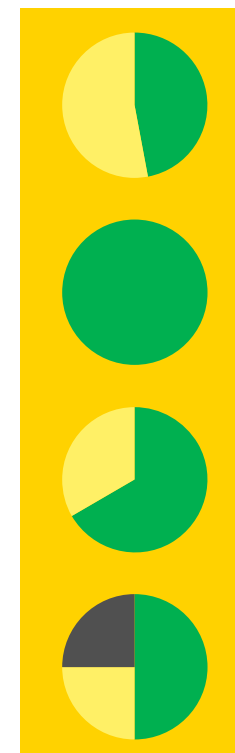
Psykiatri och habilitering

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 26 delmål hos Psykiatri & Habilitering.

Sammanställning av mål som bedöms bli uppnådda 2016 (PROGNOS):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 17 delmål
 - ▶ Utfall 8 gröna, 9 gula
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gul
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gul, 1 ej redovisad



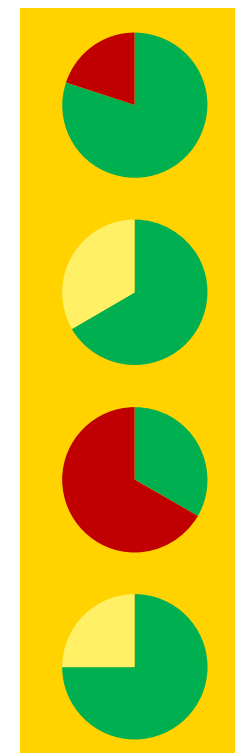
Landstingsservice

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 20 delmål hos Landstingsservice.

Sammanställning av mål som bedöms bli uppnådda 2016 (PROGNOS):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 10 delmål
 - ▶ Utfall 8 gröna, 2 röda
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gul
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 1 gröna, 2 röda
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna, 1 gul



Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Arbetet med målen behöver utvecklas. Nämnderna bör utveckla strategier och handlingsplaner för hur målen ska nås.
- ▶ Många av delmålen följs upp först vid årsbokslutet. Medför svårighet att bedöma måluppfyllelsegrad. Den prognos som landstinget själva lämnar visar på en mycket god måluppfyllelse förutom avseende de finansiella målen.
- ▶ I landstingsplanen 2016 fastställs fyra finansiella mål; budgetföljsamhet, utveckling av nettokostnader, soliditet samt avkastning på pensionsplaceringar med fastställda målvärden. Endast avkastningsmålet prognostiseras bli uppfyllt till helåret.
- ▶ Landstingsstyrelsens sammantagna bedömning av måluppfyllelsen saknas i delårsrapporten.
- ▶ I enlighet med prognos kommer landstinget att uppvisa en tillfredsställande måluppfyllelse förutom avseende de finansiella målen. Det skall emellertid påpekas att flera av de mål som prognostiseras bli uppfyllda bygger på resultat från exempelvis patientenkäter, index för arbetsmiljö eller index för hållbart medarbetarengagemang, vilka genomförs på helårsbasis.

God redovisningssed

- ▶ **Förändringar i bokslutsprocessen i samband med delårsrapporten.**
 - ▶ Inga väsentliga förändringar i bokslutsprocessen innevarande år.

- ▶ **Redovisningsprinciper**
 - ▶ Upplysning om tillämpade redovisningsprinciper har från och med 2016 införts i delårsrapporten.
 - ▶ I övrigt, enligt uppgift, inga förändringar mot föregående årsbokslut.

- ▶ **Materiella anläggningstillgångar**
 - ▶ Nedskrivningsprövning av vindkraftverk har ej skett vid delårsbokslutet. Kommer enligt uppgift att ske under hösten.
 - ▶ Hög investeringstakt kan medföra behov av nedskrivningar i befintliga anläggningstillgångar. Nedskrivningsprövning bör ske löpande.

God redovisningssed

▶ Statsbidrag för flyktingar

- ▶ I december 2015 erhöles 37,8 Mkr i tillfälligt statsbidrag för flyktingar. Per den 30/6-2016 har dryga 11 Mkr av dessa intäktsförts. Resterande 26,8 Mkr prognostiseras att tas upp som intäkt under andra halvan av 2016.

▶ Skatteprognos

- ▶ Skatteprognosen från SKL som kom under augusti har beaktats i prognosen för helårsutfallet. Prognosen innebär en försämring av skatteintäkterna med 20,9 Mkr.

▶ Leasingavtal

- ▶ Samtliga leasingavtal betraktas som operationella. Upplysning lämnas i not i enlighet med rekommendation från RKR. Inga leasingavtal förfaller enligt uppgift senare än 5 år.
- ▶ Eventuell förekomst av finansiella leasingavtal bör undersökas.

Vi bedömer att delårsbokslutet per 2016-06-30 i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed.

Intern kontroll

- ▶ Internkontrollplan beslutad av LS, 2015-10-19.
- ▶ Viktigt att internkontrollplan upprättas, beslutas och följs upp av respektive nämnd.
- ▶ Kontrollfrekvens nästan uteslutande 1-3 ggr/år (upp till 12 ggr/år).
- ▶ Bedömning är att de interna kontrollplanerna generellt sett är mer omfattande än tidigare (även om antalet kontrollmoment som gäller för samtliga förvaltningar blivit färre). Däremot har endast ett fåtal kontrollmoment följts upp vid delåret varför det ej går att uttala sig om utfall förrän vid helårsbokslutet.

Slutsatser

Rapport från delårsgranskningen 30/6-2016

▶ Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Målarbetet behöver förbättras ytterligare. Strategier och handlingsplaner för att uppnå målen behöver tas fram.
- ▶ Prognos visar på en god måluppfyllelse på tre av fyra övergripande målområden. De finansiella målen visar dock på svag måluppfyllelse.
- ▶ Fåtal mål har följts upp vid delår med reella utfall utan prognos bygger ofta på antaganden om framtida mätningar. För vissa förvaltningar finns ej prognoser på måluppfyllelse, utan enbart utfall per 2016-06-30.

▶ Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

- ▶ Landstinget prognostiserar ett underskott om 13,9 Mkr vid årets slut. Fyra förvaltningar uppvisar underskott (Blekingesjukhuset, Offentlig Primärvård, Landstingsservice och LD-staben).
- ▶ Balanskravsresultatet är innevarande år positivt med ett utfall på 4,2 Mkr enligt prognos. Detta innebär att det finns 11,8 Mkr kvar att återställa senast 2018.
- ▶ Nettokostnader överstiger skatteintäkter och statsbidrag med sitt värde 100,7%.
- ▶ Osäkerhetsfaktorer i prognosen medför risk för ökat underskott.

Slutsatser

Rapport från delårsgranskningen 30/6-2016

- ▶ Rättvisande räkenskaper
 - ▶ God redovisningssed bedöms i allt väsentligt tillämpas.

- ▶ Intern styrning och kontroll
 - ▶ Merparten av de interna kontrollmomenten är ej testade vid delårsbokslutet utan följs upp först vid helårsbokslut.
 - ▶ Färre obligatoriska moment men generellt sett fler förvaltnings specifika moment.
 - ▶ Viktigt att internkontrollplan upprättas, antas och följs upp av respektive nämnd.
 - ▶ Budgeten upplevs av nämnderna som dåligt styrinstrument då den saknar förankring i nämnden.

- ▶ Prognosens tillförlitlighet
 - ▶ Osäkerhet kring bl.a. intäkter, hyrläkarkostnader, Blekingesjukhusets åtgärdslista, pensionskostnader, skatteprognos, nedskrivningar mm.
 - ▶ Blekingesjukhusets prognos bygger på positiv bedömning.
 - ▶ Historiskt sett har helårsutfallet varit sämre än vad som prognostiserats vid delår.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

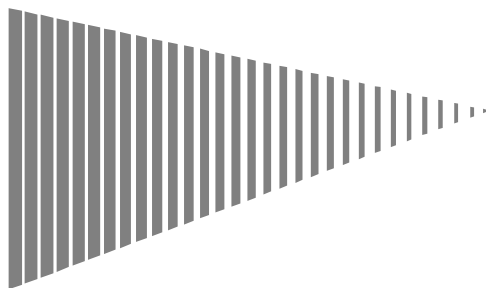
Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre – för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2015 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se



EY

Building a better
working world

