



LANDSTINGET BLEKINGE

Landstingsdirektörens stab
Ekonomienheten

2016-05-02
Rev. 2016-05-26

Ärendenr 2016/00452
Dokumentnr
2016/00452-3

Maria Gotthardsson
David Larsson

Landstingsstyrelsen

Svar på 2015 års revisionsberättelse

Landstingsstyrelsen har tagit del av 2015 års revisionsberättelse från de av fullmäktige valda revisorerna för Landstinget Blekinge.

Landstingets revisorer har i sin revisionsberättelse och bilaga till revisionsberättelsen för 2015 gjort ett antal påpekande som enligt revisorerna behöver åtgärdas inom landstinget. Nedan följer en beskrivning av vad som genomförts och vad som återstår att göra för att tillgodose de krav som ställs i revisionsberättelsen och i dess bilaga.

Revisorernas synpunkter framförs under respektive del med kursiverad text.

Ändamålsenlig verksamhet

Generellt redovisas tillfredsställande måluppfyllelse på nämndsnivå, men det finns svårigheter med att analysera måluppfyllelsen i stort för landstinget. Sammantagna utfall kommenteras men då utfall kan peka åt olika håll inom ett och samma målområde är det svårt att dra en generell slutsats.

Sammantaget bedömer vi att resultatet enligt årsredovisningen inte fullt ut är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Under hösten 2014 påbörjades ett arbete med att utveckla landstingets ledningsprocess. Det är ett omfattande och intressant förändringsarbete som påbörjats och som kommer ge avtryck i arbetet med mål och strategier. Under 2015 arbetade landstinget också med sin värdegrund vilket också kommer ge avtryck i styrprocessen.

Landstinget arbetar vidare med att utveckla sina planer, mål och uppdrag i önskad riktning samt att göra redovisningen och uppföljningen av måluppfyllelsen av samtliga av fullmäktige beslutade mål tydligare. Landstingets samlade bedömning är att måluppfyllelsen är god.

Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

Landstinget Blekinge ska ha en kortfristig god betalningsförmåga. Mått: kassalikviditet. Målvärde minst 120%.

- *Kassalikviditeten är 226% eller 107% om pensionsplaceringarna exkluderas. Målet har bedömts vara uppnått när pensionsplaceringarna inräknas. Vi anser det dock vara tveksamt att räkna in pensionsplaceringarna i kassalikviditeten då dessa inte är avsedda att användas på kort sikt.*

Landstingsstyrelsens bedömning är att målet uppnåtts. Målets formulering antyder på inget sätt att pensionsplaceringarna ska exkluderas. Landstingsstyrelsens avsikt med målet är också den totala likviditeten.

Budgetprocessen

Tidigare års genomförda granskningar har konstaterat att budgetprocessen i stor utsträckning präglats av en enkelriktad resursfördelningsprocess från landstingsledningen. Kopplingen mellan förvaltningarnas uppdrag och budget förutsättningarna har lett till otillräckliga möjligheter till ekonomistyrning.

Det visar sig också i relativt stora avvikelser mot budget både beträffande intäkter (+17%) och i motsvarande grad verksamhetens kostnader.

Landstinget har i svar på tidigare granskning av budgetprocessen förklarat resursfördelningsprocessen.

Den huvudsakliga ramen för omfattning och inriktning på landstingets verksamhet kommer från skatter och statsbidrag från utjämningsystemet som då också utgör grunden för landstingets resursfördelning.

Den ekonomiska rapporteringen är den primära kanalen för landstingsledningens kunskap om förvaltningarnas/nämndernas behov. För att ytterligare öka möjligheten till samstämmighet mellan förvaltningarnas uppdrag och budget har landstingsledningen bland annat dialogmöten med förvaltningarna. Syftet med dialogmötena är att i budgetprocessen få ett formellt och tydligt kommunikationstillfälle mellan förvaltningarna och landstingsledningen. Detta syftar i sin tur till att få resursfördelningen så bra som möjligt inom organisationen.

Vad gäller budgetavvikelser avseende verksamhetens intäkter och kostnader härrör sig stora delar från lika stora intäkter och kostnader från projekt som enligt den princip landstinget idag använder inte budgeteras. En annan orsak är den i nuläget gällande principen om att intäkter och kostnader kopplade till riktade statsbidrag inte i full utsträckning budgeteras. Anledningen till det är svårigheterna att känna till storleken på dessa samt en försiktighetsprincip om att inte fullt ut budgetera intäkter för sådant som är prestationsbaserat.

Investeringsverksamheten

I förvaltningsberättelsens avsnitt om investeringar saknas redogörelse som möjliggör avstämning mellan den av fullmäktige fastställda budgeten och det faktiska utfallet.

Landstinget kommer att se över redovisningen av investeringar i förvaltningsberättelsen.

Materiella anläggningstillgångar

Innevarande år har anläggningsregistret uppdaterats till att inbegripa komponenter. Föregående år gjordes komponentavskrivningar manuellt via excelfiler. I samband med övergång till komponentindelade anläggningsregister har konstaterats att för låga avskrivningar på byggnader och markanläggningar gjorts i anläggningsregistret. Korrigering har skett manuellt med -18 Mkr varefter vi bedömer att tillräckliga avskrivningar gjorts 2015. Orsaken till de för låga avskrivningarna i anläggningsregistret har ej blivit kartlagd.

Vi rekommenderar att ovan beskrivet fel avseende avskrivningar på byggnader och analyseras och att rättelse görs på respektive komponent i anläggningsregistret.

Felsökning pågår om vad som orsakat de för låga avskrivningarna 2015. Rättelse kommer att göras i anläggningsregistret under 2016. Rättning på respektive komponent och byggnad anses inte möjlig då rättning i så fall behöver göras på över ett tusen ställen.

Landstinget äger ett vindkraftverk samt delar i två andra, totalt 1,5 vindkraftverk. Dessa har anskaffats för totalt 41,6 Mkr och har numera ett bokfört värde på 37,9 Mkr. Avskrivning sker över 20 år. Vi rekommenderar att nedskrivningsprövning görs då det finns indikationer på att nedskrivningsbehov kan föreligga på grund av lågt elpris samt en slopad skattebefrielse för energiskatt 2016.

Landstinget kommer att överväga en nedskrivningsprövning på vindkraftverken.

Kundfordringar

Vi rekommenderar att rutinen för reservering av osäkra kundfordringar ses över så att alla gamla fordringar reserveras.

En översyn av rutinen för reservering av osäkra kundfordringar kommer att göras.

Intern kontroll

Vår rekommendation är att styrelse och nämnder genomför en egen riskanalys och i ännu större grad identifierar väsentliga risker inom verksamheten och uppdaterar den interna kontrollplanen utifrån riskanalysen med egna verksamhetsnära kontroller. Kontroller som fungerar bör också tas bort och ersättas med nya kontroller för att ytterligare stärka den interna kontrollen och förbättra arbetet.

Vid arbetet med att ta fram en intern kontrollplan för 2016 genomfördes riskanalys för att identifiera väsentliga risker och även ta bort kontroller som fungerar.

Sex uppföljningsområden identifierades och är obligatoriska för samtliga förvaltningar att följa upp.

Förvaltningarna ska utöver de obligatoriska uppföljningsområdena ta fram egna områden för internkontroll och komplettera internkontrollplanen med dessa. Det innebär att förvaltningschef eller motsvarande, som en grund för planering, prioritering och uppföljning av det interna kontrollarbetet, ska se till att väsentlighets- och riskanalys genomförs och dokumenteras.

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att överlämna svaret till landstingets revisorer

Landstingsdirektörens stab



Peter Lilja

Landstingsdirektör



Agneta Kalnins
Ekonomidirektör