



LANDSTINGET BLEKINGE

Landstingsdirektörens stab
Ekonomienheten
Monica Magnusson
Maria Gotthardsson

2017-05-03

Ärendenr 2017/00599
Dokumentnr
2017/00599-1

Landstingsstyrelsen

Svar på 2016 års revisionsberättelse

Landstingsstyrelsen har tagit del av 2016 års revisionsberättelse från de av fullmäktige valda revisorerna för Landstinget Blekinge.

Landstingets revisorer har i sin revisionsberättelse och bilaga till revisionsberättelsen för 2016 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

Vi bedömer att verksamhetsmålen samt de finansiella målen ej är fullt förenliga med fullmäktiges beslutade mål.

Landstinget Blekinge har fyra övergripande mål vilka bryts ner i 21 delmål. Av dessa är åtta tillfredsställande uppfyllda och ytterligare fyra inte helt tillfredsställande. Av de finansiella målen nås endast ett av fyra mål. Landstinget kommer arbeta vidare för att höja måluppfyllelsegraden, främst inom målområdena god hälso- och sjukvård och bättre folkhälsa samt hållbar kostnadsutveckling för en stabil ekonomi där målluppfyllelse graden är svagast.

Sammanställd redovisning

Efter noterna i årsredovisningen görs en beskrivning av Landstinget Blekinges dotterbolag och stiftelser samt kommunalförbundet Region Blekinge. Av RKR 8.2 framgår vilka upplysningar som skall lämnas samt att översikten av Landstingets samlade verksamhet skall lämnas i förvaltningsberättelsen.

Kapitlet om Bolag och stiftelser flyttades till förvaltningsberättelsen innan tryckning av årsredovisningen.

Investeringsverksamheten

Redogörelse av större genomförda projekt lämnas i förvaltningsberättelsen. Däremot saknas uppgift om vilka projekt som ej blivit genomförda. I förvaltningsberättelsens avsnitt om investeringar saknas redogörelse som möjliggör avstämning mellan den fastställda budgeten och det faktiska utfallet för respektive projekt.

Landstinget kommer att se över redovisningen av investeringar i förvaltningsberättelsen.

Budgetprocessen

Tidigare års genomförda granskningar har konstaterat att budgetprocessen i stor utsträckning präglats av en enkelriktad resursfördelningsprocess. Kopplingen mellan förvaltningarnas uppdrag och budgetförutsättningarna har lett till otillräckliga möjligheter till ekonomistyrning. Detta visar sig också i relativt stora avvikelser mot budget både beträffande intäkter och övriga poster i resultaträkningen.

Landstinget Blekinge har med anledning av 2016 års negativa resultat genomfört en finansiell analys. Syftet med analysen är att konstatera skillnader jämfört med övriga riket och närliggande landsting. Det konstateras att Landstinget Blekinges kostnadsläge inom vissa område är högt jämfört med övriga riket, dessa skillnader återspeglas också i ovan nämnda budgetavvikelser.

Budgetprocessen har förändrats genom att landstingsfullmäktige beslutar om ett direktiv som nämnderna ska arbeta fram preliminära verksamhetsplaner utifrån. I de preliminära verksamhetsplanerna beskriver nämnderna den verksamhet som kan bedrivas utifrån föreslagen ram, förslag till förändringar i verksamheten samt önskemål om utökningar. Förslag till landstingsplan och budget tas fram utifrån de beskrivningar som finns i de preliminära verksamhetsplanerna, ekonomiska förutsättningar för landstinget samt politiska prioriteringar. Genom denna förändrade process ges möjlighet för samtliga nämnder att påverka samtidigt som anpassning till den ekonomiska verkligheten måste göras.

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. Detta avlämnades som rekommendation redan i fjol och för Psykiatri & Habilitering, Landstingsservice samt Blekingesjukhuset har tydlig omarbetning gjorts.

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.



Vår bedömning är att det föreligger en i allt väsentligt tillfredsställande intern kontroll inom redovisningsområdet. Vi vill dock poängtera att kommande riskanalyser bör få ytterligare genomslag i den interna kontrollen för att säkerställa att fullmäktiges verksamhetsmål uppnås.

I arbetet med att ta fram en intern kontrollplan för 2018 kommer vi tydligare att förknippa uppföljningsområdena med fullmäktiges mål.

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

att överlämna svaret till landstingets revisorer.

Landstingsdirektörens stab

	
---	--

Peter Lilja
Landstingsdirektör

Monica Magnusson
Ekonomidirektör