

Landstinget Blekinge

*Rapport från granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2016*

Magnus Helmfrid
Jens Eriksson



Building a better
working world

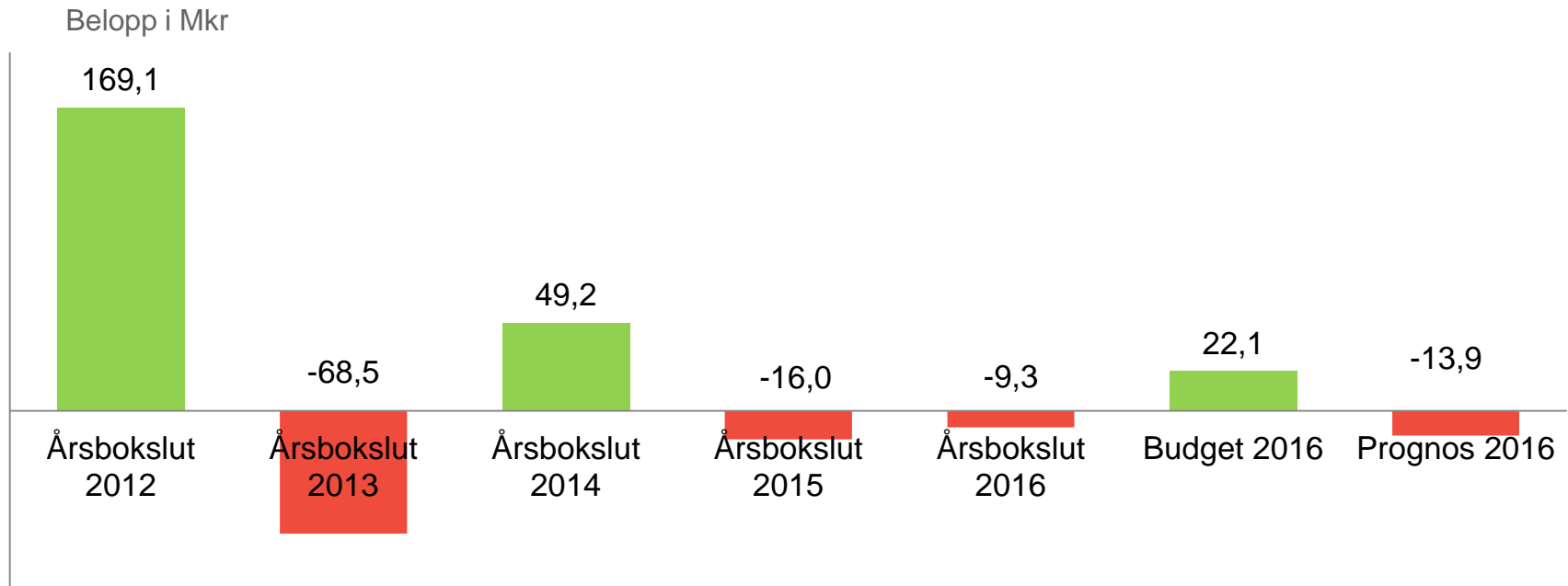
Revisorernas uppdrag och mål

- Rapport från granskningen av årsbokslutet 31/12-2016

- ▶ 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

- ▶ EYs omfattning och inriktning på granskningen
 - ▶ Möten med landstings- och förvaltningsledningar
 - ▶ Bokslutsprocessen (bedömning och dokumentation)
 - ▶ Granskning av räkenskaperna och verksamhetens utveckling
 - ▶ Fokus på verksamhetens rapportering och uppföljning av verksamhetsmål
 - ▶ Redovisade åtgärder för att nå budget i balans
 - ▶ Intern kontroll

Årets resultat med jämförelsetal samt prognos och budget (Mkr)



- ▶ Ovan en sammanställning av resultat de senaste åren för Landstinget Blekinge. Presenteras närmare på följande sidor.

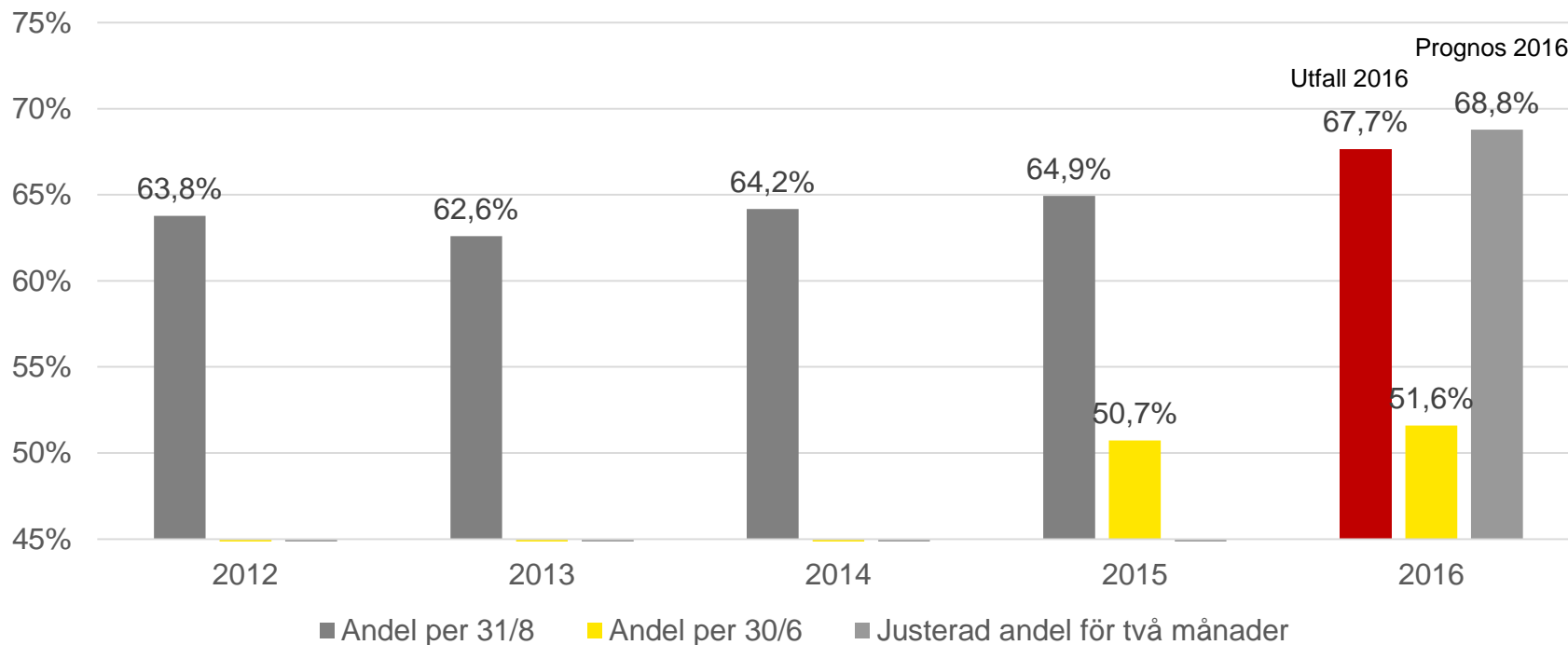
Analys av utfallet per 2016-12-31

- Utfall 2016 jämfört med föregående år och budget/prognos

| | Utfall | Utfall | Budget | Prognos | Avvikelse | Budget- | Prognos- |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|
| Mkr | 2016 | 2015 | 2016 | 2016 | 2016-2015 | avvikelse | avvikelse |
| Verksamhetens intäkter | 761,9 | 763,9 | 663,4 | 820,0 | -2,0 | 98,5 | -58,1 |
| Verksamhetens kostnader | -5 245,3 | -5 003,6 | -5 032,4 | -5 241,5 | -241,7 | -212,9 | -3,8 |
| Avskrivningar | -184,0 | -178,4 | -175,4 | -177,2 | -5,6 | -8,6 | -6,8 |
| Nedskrivningar | -5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -5,0 | -5,0 | -5,0 |
| Verksamhetens nettokostnader | -4 672,3 | -4 418,2 | -4 544,4 | -4 598,7 | -254,3 | -128,0 | -73,7 |
| Skatteintäkter | 3 390,0 | 3 252,7 | 3 393,9 | 3 372,8 | 137,3 | -3,9 | 17,2 |
| Generella statsbidrag | 1 245,8 | 1 108,1 | 1 148,9 | 1 195,1 | 137,7 | 96,9 | 50,7 |
| Finansnetto | 27,2 | 41,4 | 23,7 | 17,0 | -14,2 | 3,5 | 10,2 |
| Årets resultat | -9,3 | -16,0 | 22,1 | -13,9 | 6,7 | 31,4 | 4,6 |

Räkenskaper och ekonomi

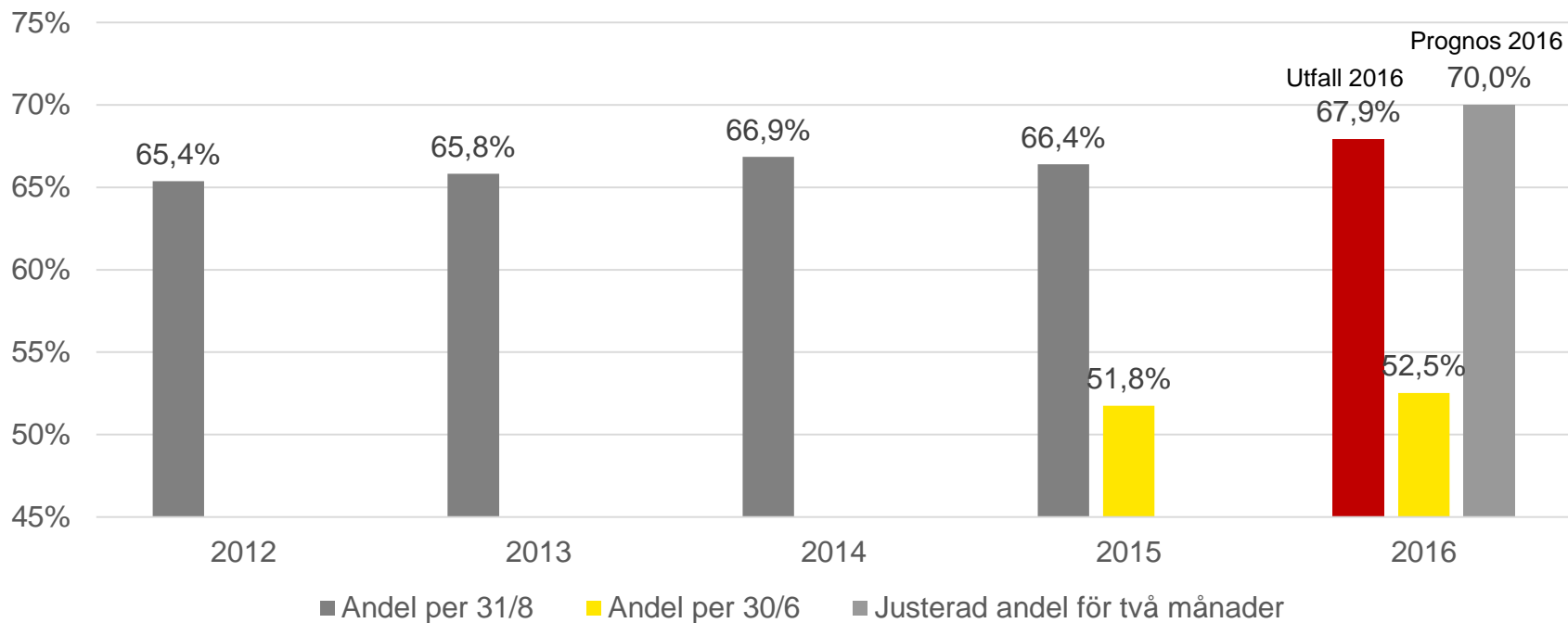
Landstingets nettokostnader vid delår i förhållande till helår.



- Högre nettokostnader vid delår 2016 (justerat för skillnad i bokslutsperiod) jämfört med 2012-2015, innebar att nettokostnadsutvecklingen enligt prognos skulle vara lägre än tidigare perioder.
- Vi kan konstatera att så blev fallet för 2016. Det var en större andel av nettokostnaderna som låg tidigt i år jämfört med tidigare perioder. Däremot underskattades fortfarande nettokostnaderna för den senare delen av året, vilket innebar en monetär nettokostnad på 74 mkr högre än vad som prognostiserats.

Räkenskaper och ekonomi

Blekingesjukhusets nettokostnader vid delår i förhållande till helår.



- Högre nettokostnader vid delår 2016 (justerat för skillnad i bokslutsperiod) jämfört med 2012-2015, innebar att nettokostnadsutvecklingen enligt prognos skulle vara lägre än tidigare perioder.
- Vi kan konstatera att så blev fallet för 2016, om än med relativt knapp marginal. Det var en större andel av nettokostnaderna som låg tidigt i år jämfört med tidigare perioder.
- Däremot stor underskattning av nettokostnaderna för den senare delen av året. Detta innebar en monetär nettokostnad på 80,3 mkr högre än vad som prognostiserats.

Förvaltningarnas resultatutveckling

| Förvaltningar, belopp i Mkr | Avvikelse utfall mot budget 2016 | Prognostiserat utfall mot budget 2016 |
|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| Blekingesjukhuset | -89,2 | -73,9 |
| Primärvård | -7,1 | -12,6 |
| Psykiatri och Habilitering | +1,6 | 0,0 |
| Folktandvården | +0,1 | +2,5 |
| Landstingsservice | +0,5 | -3,0 |
| <i>DELTOTAL</i> | <i>-94,1</i> | <i>-87,0</i> |
| Landstingsledningen | +2,5 | -0,3 |
| Finansförvaltningen | +40,9 | +48,6 |
| Landstingsgemensamt | +19,4 | +1,4 |
| <i>DELTOTAL</i> | <i>+62,8</i> | <i>+49,7</i> |
| Blekinge folkhögskola | +0,1 | 0,0 |
| Samverkansnämnden | 0,0 | +1,4 |
| Patientnämnden | -0,3 | -0,3 |
| <i>DELTOTAL</i> | <i>-0,2</i> | <i>+1,4</i> |
| SUMMA | -31,4 | -35,9 |

Väsentliga resultatposter

▶ Engångsposter/jämförelsestörande

- ▶ Poster av jämförelsestörande karaktär för 2016 uppgår till ca -48 Mkr.

▶ Förvaltningar med underskott

- ▶ Tre förvaltningar redovisar underskott 2016 (2015 inom parentes)
- ▶ Blekingesjukhuset -89,2 Mkr (-77,1 Mkr), Primärvården -7,1 Mkr (-0,5 Mkr) samt Patientnämnden -0,3 Mkr. Folkhögskolan och Samverkansnämnden har vänt 2015 års underskott.

▶ Skatteintäkter och generella statsbidrag (Finansförvaltningen)

- ▶ Skatteintäkterna har ökat med 137,3 Mkr jämfört med föregående år. Förklaras av att skatteunderlaget har ökat (budget underskrids dock med 3,9 Mkr).
- ▶ Statsbidrag har ökat med 137,7 Mkr jämfört med föregående år, 96,9 Mkr över budget.
- ▶ LT Blekinge var en av vinnarna i det nya utjämningsystemet som trädde i kraft 1 jan 2014. Under 2016 har bidraget från inkomstutjämningsystemet ökat med ytterligare 73,7 Mkr samtidigt som bidraget från kostnadsutjämningsystemet ökat med 6,1 Mkr. Statsbidraget för läkemedelsförmånen ökade med 22 Mkr. Ur negativ aspekt ökade regleringsavgiften till staten med 8,1 Mkr och strukturbidraget minskade med 1,3 Mkr.
- ▶ Dessutom har LT Blekinge innevarande år bokfört 12/13 av den asylpeng som erhöles 2015. Detta innebär att det under 2016 intäktsförts 34,9 Mkr medan LT Blekinge endast intäktsförde 2,9 Mkr för detta bidrag under 2015. Vad gäller de riktade statsbidragen har Landstinget även redovisat extra resursförstärkning om 15,8 Mkr, motsvarande post för 2015 var 2,1 Mkr.

Väsentliga resultatposter, forts

▶ Kostnadsutvecklingen

- ▶ För helåret en nettokostnadsutveckling på 5,8% (2015, 5,5%), inget målvärde 2016.
- ▶ För helåret en kostnadsutveckling på 4,8%, 2015 låg kostnadsutvecklingen på 5,7% (målvärde på 4,0%).
- ▶ Personalkostnaderna ökar med 137,7 Mkr eller 4,6% (2015, 6,8%), målvärde 4,9%. Personalkostnader har ökat för såväl ordinarie som inhyrd personal.
- ▶ Köpt vård ökar med 32,7 Mkr eller 8,6% (2015, 4,4%). Kostnad för den högspecialiserade vården ökade med 26,4 Mkr. Inom denna del har exempelvis kostnad för rättspsykiatrisk vård ökat med 5,3 Mkr.
- ▶ Läkemedelskostnaderna ökar med 17,6 Mkr eller 3,4% (2015, 5,5%). Delar av ökning beror på att läkemedel för barn under 18 år är gratis från 2016. Cancermedel och immunosuppressiva medel är andra poster som förklarar ökning.

▶ Arbetstid

- ▶ Utförd arbetstid har ökat jämfört med föregående år. Ökningen motsvarar ca 64 årsarbetare. Ökningen var större i fjol och låg på 91 årsarbetare.

▶ Finansnettot

- ▶ Finansnettot är 14,2 Mkr sämre än föregående år men 3,5 Mkr bättre än budget.

Justerat årets resultat

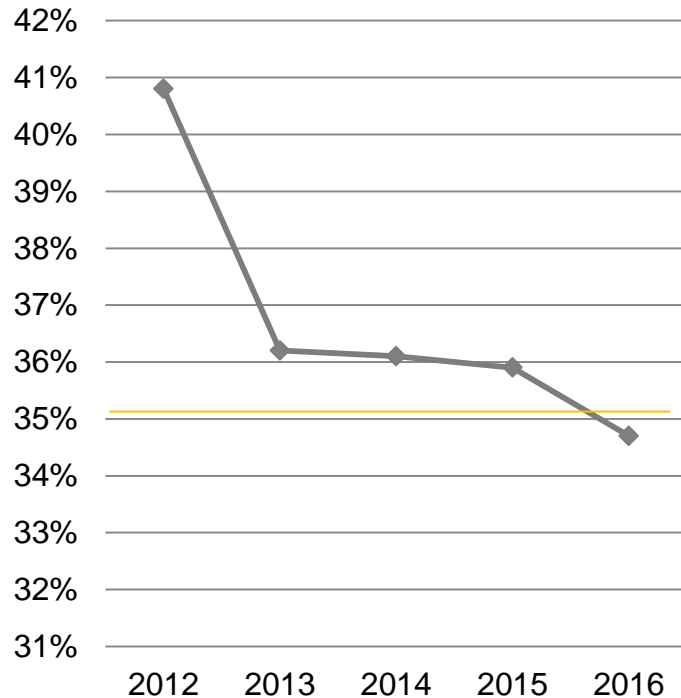
| Mkr | Utfall 2016 | Utfall 2015 |
|--|--------------|--------------|
| Årets resultat | -9,3 | 2,0 |
| Realisationsvinster/-förluster (pensioner) | 6,8 | -19,0 |
| Nedskrivning (vindkraft) | 5,0 | - |
| Återbetalning försäkringspremier (AFA) | - | -23,7 |
| Generellt statsbidrag, flykting/resursförst. | -50,7 | -5,0 |
| Rivning byggnad | - | 5,7 |
| Blekingetrafiken | - | -4,5 |
| Justerat årets resultat | -48,2 | -44,5 |

Nettoinvesteringar (Mkr)



- ▶ Av investeringsramen har ca 47% av budgeten genomförts jämfört med prognosen på ca 52%.
- ▶ Investeringar avser främst investeringar i fastighet 174,4 Mkr (149,0 Mkr 2015) samt i medicinsk teknisk utrustning 67,8 Mkr (45,9 Mkr 2015).
 - ▶ Motivering till det förhållandevis låga utfallet är att vissa större investeringsprojekt ej kom igång i tid.

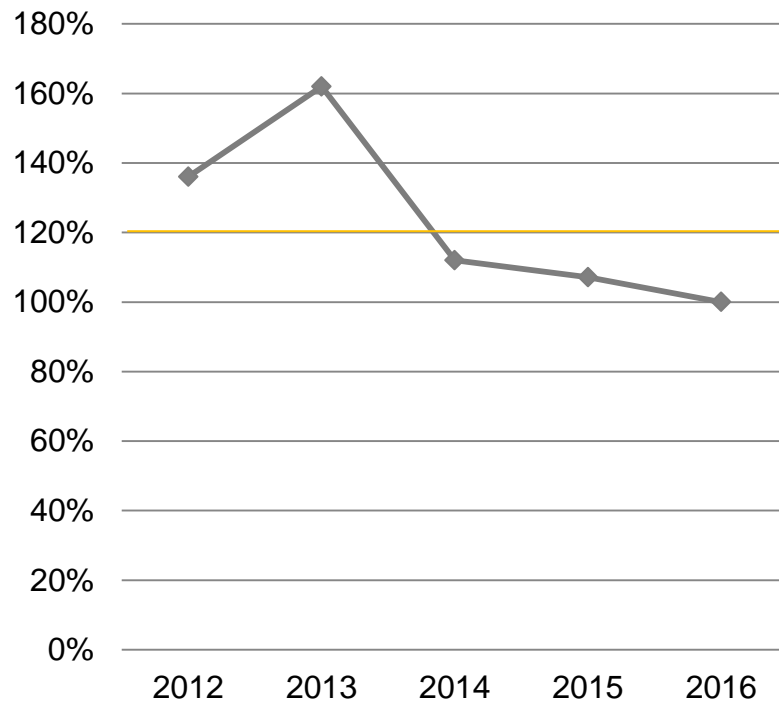
Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



—◆— Soliditet exkl pensionsåtagande

- ▶ Soliditeten är ett mått som visar graden av ekonomisk stabilitet. Måtalet för 2016 är 35% (liksom tidigare).
- ▶ Soliditeten ligger något lägre än föregående år. Tendensen är en vikande soliditet.
- ▶ Den stora förändringen 2013 berodde främst på ökad pensionsavsättning pga. sänkt RIPS-ränta samt minskat eget kapital.
- ▶ Soliditeten beaktat det pensionsåtagande som redovisas som ansvarsförbindelse är negativt.
- ▶ Landstinget uppnår inte fullt ut målet om en soliditet på 35%.

Nyckeltalsanalys, Kassalikviditet (%)



◆ Kassalikviditet exkl pensionsplaceringar

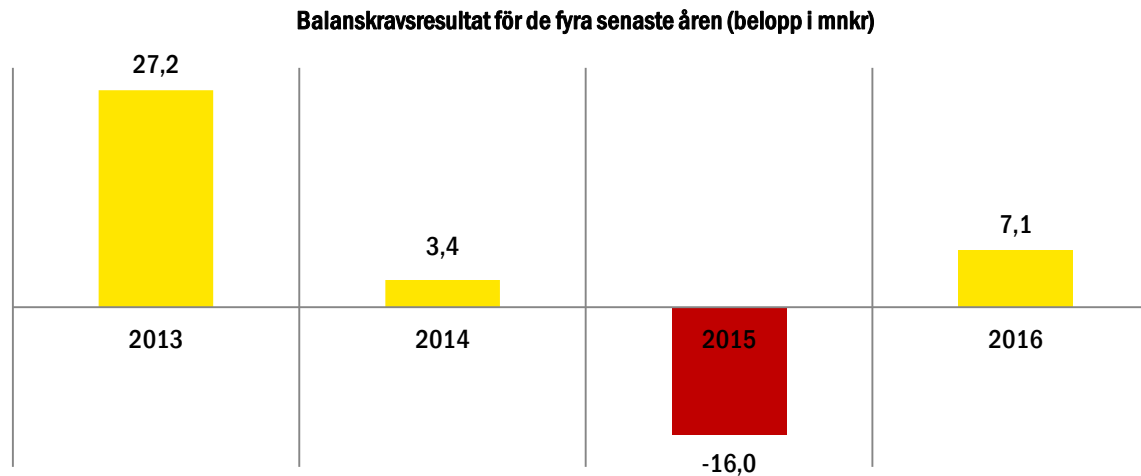
- ▶ Kassalikviditeten är ett mått som visar graden av ekonomisk stabilitet.
- ▶ Måtalet var 120% år 2015. Måltal borttaget för 2016.
- ▶ Kassalikviditet omfattar:
likvida medel +
kortfristiga fordringar +
kortfristiga placeringar
(reducerat för pensionsplaceringar)
--- dividerat med ---
kortfristiga skulder.
=
Kassalikviditeten uppgår till 100% år 2016.

Avkastning på Landstingets pensionsplaceringar

- ▶ Nyttillkommet mål:
- ▶ *”Real avkastning på 3 procent i genomsnitt under en femårsperiod”.*
 - ▶ 2016 var budget för finansiella intäkter 48,8 Mkr. Utfallet blev 54,9 Mkr.
 - ▶ Avkastningen från 1 januari 2014 till och med 31 december 2016 har varit 16%. Avkastningskravet är 9,9% under denna tidsperiod.
 - ▶ Målet bedöms uppfyllt.

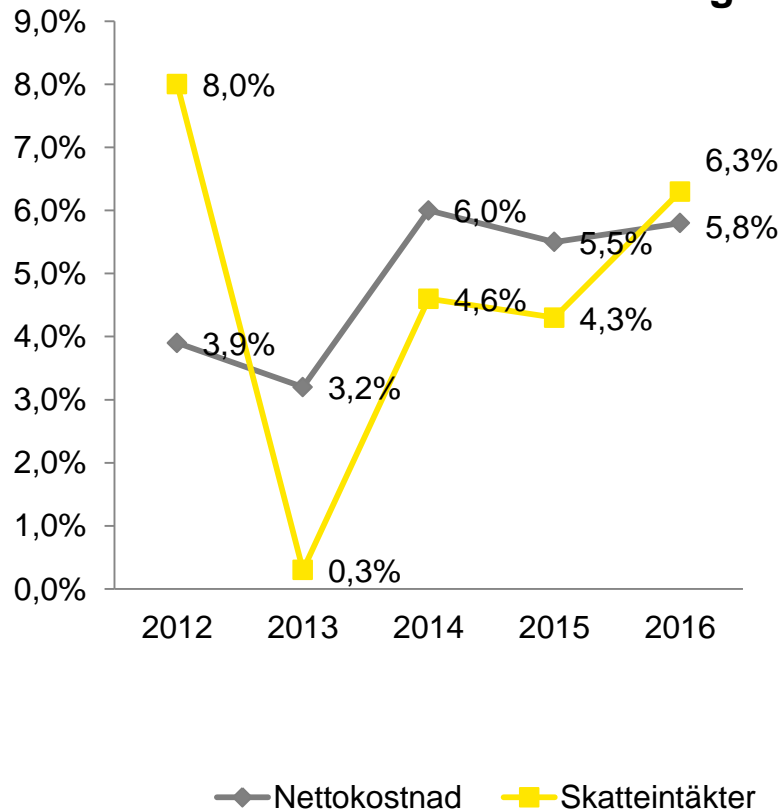
Balanskravsresultat

- ▶ Årets balanskrav har beräknats till 7,1 Mkr.
- ▶ Värt att notera är att beräkningsgrunderna för balanskrav ändrades mellan 2014 och 2015. Förändringen utgjordes av att reavinster på kapitalförvaltning ingår i balanskravsresultatet då det endast är reavinster på anläggningstillgångar som skall elimineras.
- ▶ I och med föregående års balanskravsunderskott har Landstinget Blekinge fortfarande 8,9 Mkr kvar att återställa till senast 2018.



Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

Förändring nettokostnad respektive skatteintäkter och bidrag



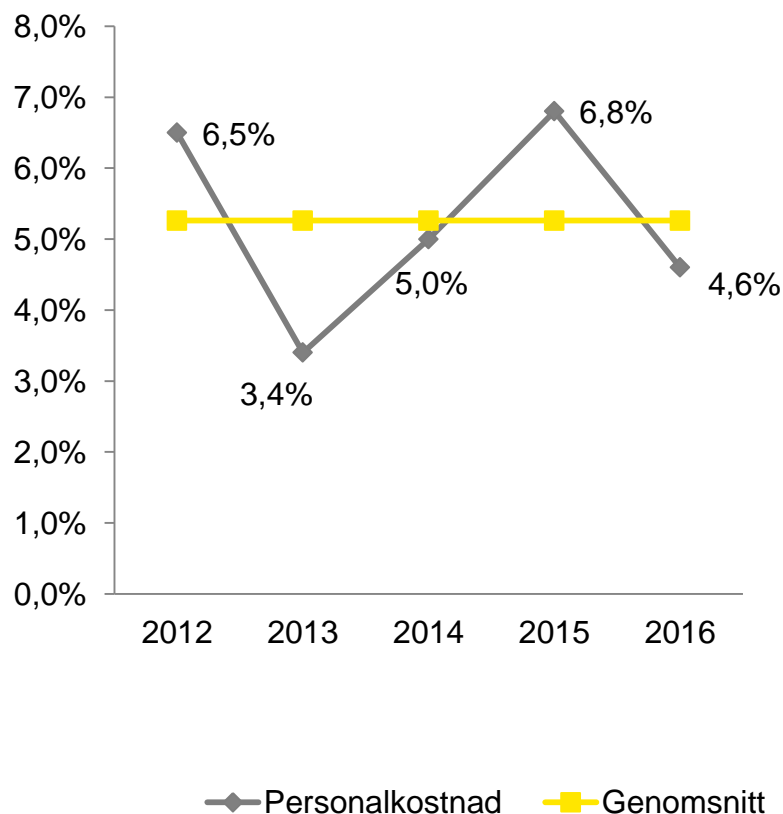
- ▶ Ökningstakten för skatteintäkter bör över tid vara högre än nettokostnadsökningen.
- ▶ Ökningen av skatteintäkter 2012 berodde på skattehöjning.
- ▶ 2013-2015 hade nettokostnaderna en högre ökningstakt än skatteintäkterna, men detta förhållande är återställt 2016.
- ▶ En orsak till den stora ökningen av intäkterna är effekter av ökade statsbidrag 12,4% (bland annat flyktingpeng och resursförstärkning).

Personalkostnader

| | 2016 | 2015 | 2014 | Avv | Avv (%) |
|--|---------|---------|---------|--------|---------|
| Totala personalkostnader | 3 120,4 | 2 982,9 | 2 792,9 | 137,5 | 4,6% |
| Varav kostnader för inhyrd personal | 138,1 | 121,4 | 99,8 | 16,7 | 13,8% |
| Löner och ersättningar | 1 946,8 | 1 872,3 | 1 771,6 | 74,5 | 4,0% |
| Antal anställda (snitt) | 4 090 | 4 026 | 3 934 | 64 | 1,6% |
| Genomsnittlig kostnad per anställd (tkr) | 763 tkr | 741 tkr | 710 tkr | 22 tkr | 3,0% |
| Sociala kostnader i relation till lön | 31,2% | 30,5% | 30,4% | | |

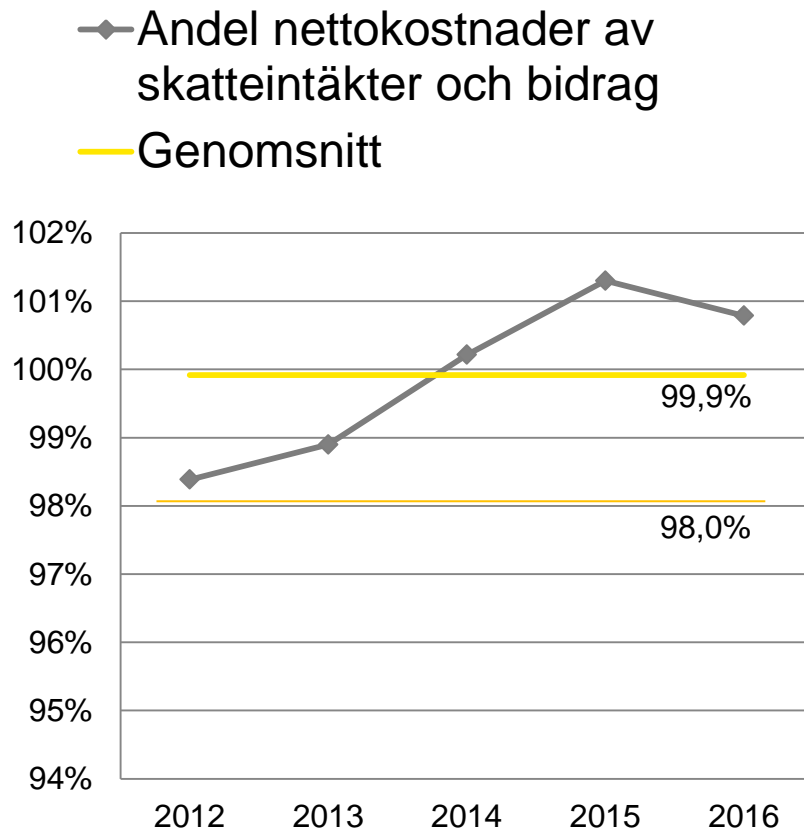
Förändring av personalkostnader

Förändring personalkostnad



- ▶ Personalkostnadsökningen är ett sätt att mäta kostnadsmedvetenheten.
- ▶ Ökningstakten har under flera år varit relativt hög. Det budgeterades för personalkostnader om 2,4%.
- ▶ Ökningen mot 2015 förklaras av att det är dyrare att hyra in personal samtidigt som antalet årsarbetare ökat med 64 personer (1,6%).
- ▶ Genomsnittet under jämförelseperioden ligger på 5,3%. Korregerar vi för 2010-2011 kan vi se att årets personalkostnader är under genomsnittet.

Andelen nettokostnader av skatteintäkter och bidrag



- ▶ Ett nyckeltal som ofta används är andelen nettokostnader i% av skatteintäkter och bidrag över t ex en femårsperiod. Tumregel högst 98%.
- ▶ 100,8% för 2016.
- ▶ Genomsnitt 99,9%.
- ▶ Kravet påverkas bl.a. av finansnetto och investeringsbehov.

God redovisningssed

▶ Bokslutsprocessen

- ▶ Bokslutsprocessen oförändrad jämfört med tidigare.
 - ▶ Patientnämnden redovisas som egen förvaltning i ekonomisystemet.
- ▶ Bokslutsprocessen bedöms vara en utvecklad och fungerande process.

Kommentarer till väsentliga balansposter

► Materiella anläggningstillgångar

- Årets investeringar i anläggningstillgångar uppgår till 274 Mkr att jämföra med 234 Mkr fg år.
- Nedskrivning på byggnader och maskiner ligger på 5,0 Mkr (vindkraftverk) att jämföra med 5,7 Mkr fg år (rivning).
- Stickprov har gjorts på årets anskaffningar, avskrivningstider, avskrivningsbelopp med mera.
- Avskrivningar i nivå med föregående år för såväl byggnader och mark som för maskiner och inventarier (viss ökning på de båda slagen). Avskrivningarna bedöms vara rimliga.
- Avskrivningarna är klart högre än budget men detta beror på att när budget sattes var den för låga avskrivningen avseende 2015 ej känd. Hade denna varit känd skulle avskrivningar varit ca 9,4 Mkr under budget istället för att överskrida budget. Sett till denna korrigerings så skulle återstående 9,4 Mkr finnas "att hämta" om Landstinget genomfört sina planerade investeringar.
- Inga utrangeringar har skett i anläggningsregistret under året.
- Information i anläggningsregistret är ofullständig vad gäller uppgift om årets avskrivningar.
- Vi rekommenderar att anläggningsregistret går igenom mot bakgrund av ovanstående.
- Rättningen som är gjord avseende föregående års avskrivningar har ej specifikt kunnat härledas utan har schablonmässigt lagts på vissa större komponenter (de tre vindkraftverken samt de övergripande byggnaderna i Karlskrona och Karlshamn; totalt fem komponenter).

► Kortfristiga placeringar

- Posten har ökat med 16,1 Mkr, från 1 464,8 Mkr till 1 480,9 Mkr. Av dessa avser pensionsplaceringar 1 092,7 Mkr och övriga placeringar 388,2 Mkr.
- Pensionsmedelsförvaltningen redovisas fr.o.m. 2015 separat i balansräkningen.

Kommentarer till väsentliga balansposter, forts

▶ Kundfordringar

- ▶ Kundfordringar enligt balansräkningen uppgår per 2016-12-31 till 64,3 Mkr jämfört med 59,3 Mkr föregående år. Kundförluster uppgår till 4,4 Mkr (4,9 Mkr fg år).
- ▶ Kvarvarande poster i reskontra äldre än 2016-07-01 uppgår till 2,5 Mkr, varav 1,1 Mkr är äldre än 2015-07-01.
- ▶ Reservering för osäkra kundfordringar sker av fordringar som skickas till inkasso och inte betalats.
- ▶ Vi rekommenderar att rutinen för reservering av osäkra kundfordringar ses över så att alla gamla fordringar reserveras.
- ▶ Denna rekommendation avlämnades även under fjolåret, men rutiner är likalydiga innevarande år.

▶ Investeringar

- ▶ Genomförandegrad om 47% då investeringar uppgår till 273,6 Mkr (budget på 586,0 Mkr).
- ▶ Redogörelse om större genomförda projekt lämnas i förvaltningsberättelsen.
- ▶ Däremot saknas uppgift om vilka projekt som ej blivit genomförda.
- ▶ I förvaltningsberättelsen avsnitt om investeringar saknas redogörelse som möjliggör avstämning mellan den av fullmäktige beslutade budgeten och det faktiska utfallet för respektive projekt.

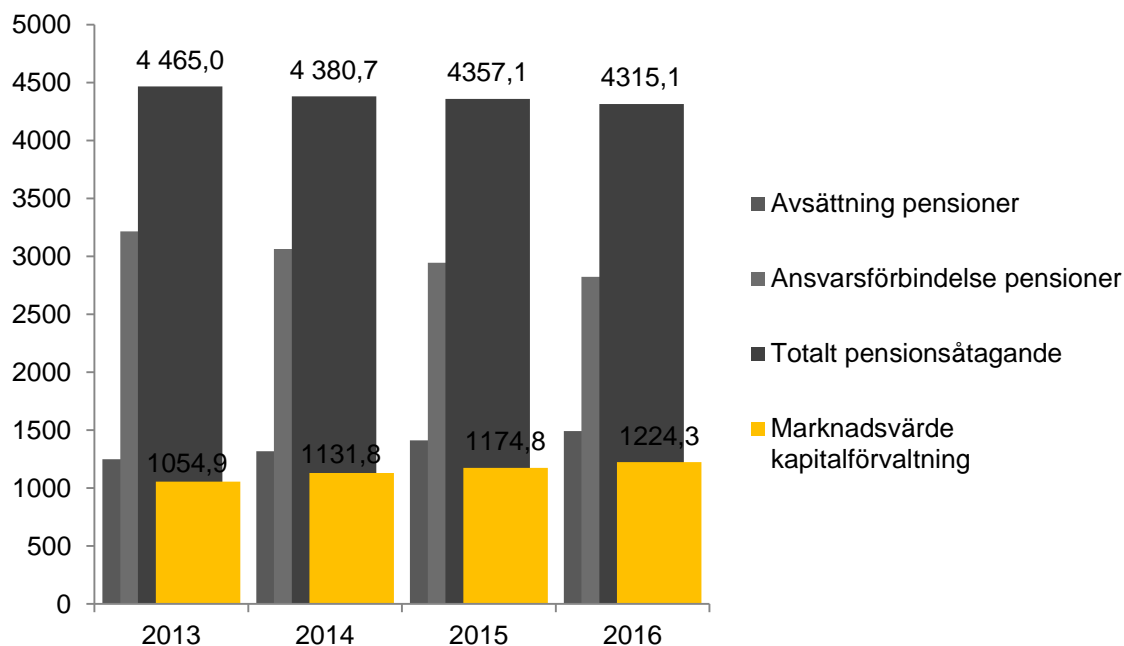
▶ Tillfälligt statsbidrag för flyktingar

- ▶ Landstinget följer rekommendationen från RKR om att periodisera intäkten med 1/13 2015 och 12/13 2016. Landstinget har innevarande år bokat upp 34,9 Mkr som intäkter.

Kommentarer till väsentliga balansposter, forts

▶ Avsättningar för pensioner

- ▶ Avsättningar för pensioner uppgår till 1 201,6 Mkr att jämföra med 1 136,4 Mkr fg år. Tillkommer gör reserv för löneskatt om 291,5 Mkr.
- ▶ Dessutom tillkommer pensionsförpliktelser som redovisas under ansvarsförbindelser. Dessa uppgår till 2 822 Mkr (inklusive löneskatt) jämfört med 2 945 Mkr föregående år. Detta avser främst pensioner intjänade före 1998.
- ▶ Pensionsplaceringarna uppgår till 1 224,3 Mkr, vilket motsvarar 28,4% (27,0%).



Sammanställd redovisning

- ▶ Landstinget Blekinge upprättar i likhet med fg. år ingen sammanställd redovisning.
- ▶ Motivering är att en sammanställd redovisning ej tillför ytterligare väsentlig information.
- ▶ Enligt rekommendation från RKR 8:2 Sammanställd redovisning skall en sammanställd redovisning upprättas då koncernföretagens sammanställda omsättning överstiger 5% av skatteintäkter och statsbidrag. Undantag kan emellertid göras för de företag vars omsättning understiger 2% av skatteintäkter och statsbidrag.

- ▶ Då Landstingets andel (50%) av Region Blekinges omsättning motsvarar 6,4% av skatteintäkter och statsbidrag anser vi att Landstinget bör överväga att upprätta en sammanställd redovisning.

- ▶ Efter noterna i årsredovisningen görs en beskrivning av Landstinget Blekinges dotterbolag, 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.

Ändamålsenlig verksamhet

Landstingsfullmäktige har i 2016 års budget och i verksamhetsplan 2016 fastställt fyra övergripande mål.

För varje övergripande mål finns framtagna mål som i sin tur är kopplade till flera mått. Utifrån måtten görs en bedömning av måluppfyllelsen med hjälp av en tregradig färgskala, rött, gult och grönt (samt grått för ej tillämbart/ej mätbart).

Politiskt prioriterade övergripande mål:

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**

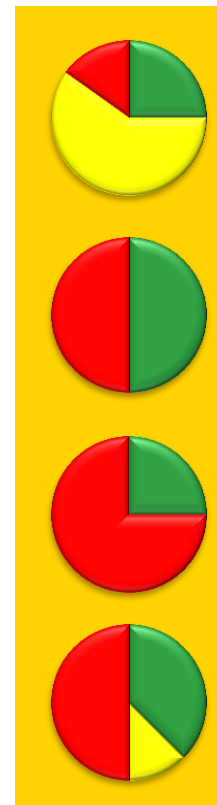
Ändamålsenlig verksamhet

Blekingesjukhuset

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 34 delmål hos Blekingesjukhuset

Sammanställning av måluppfyllelse 2016:

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 20 delmål
 - ▶ Utfall 5 gröna, 12 gula, 3 röda
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 1 röd
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 3 röda
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 8 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna, 1 gul, 4 röda



Ändamålsenlig verksamhet

Landstingsservice

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 20 delmål hos Landstingsservice

Sammanställning av måluppfyllelse 2016:

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 10 delmål
 - ▶ Utfall 6 gröna, 3 gula, 1 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 1 gröna, 2 gula, 0 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 0 gula, 1 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 2 grön, 1 gula, 1 röda, 0 ej tillämpbara



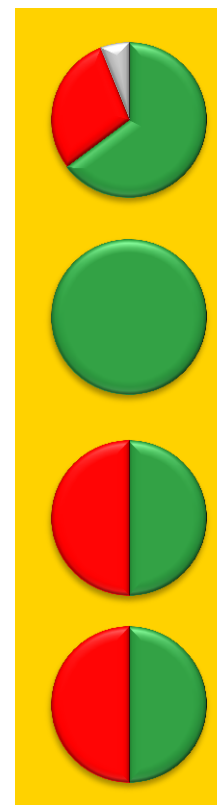
Ändamålsenlig verksamhet

Primärvården

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna 29 delmål hos Primärvården

Sammanställning av måluppfyllelse 2016:

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 17 delmål
 - ▶ Utfall 11 gröna, 0 gula, 5 röda, 1 ej tillämpbar
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 0 gula, 0 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 6 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna, 0 gula, 3 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 0 gula, 2 röda, 0 ej tillämpbara



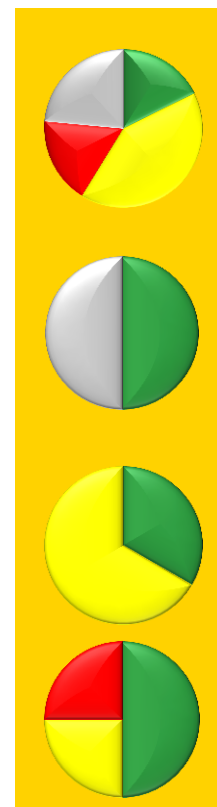
Ändamålsenlig verksamhet

Psykiatri & Habilitering

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

Sammanställning av måluppfyllelse 2016:

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 17 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna, 7 gula, 3 röda, 4 ej tillämpbara
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 0 gula, 0 röda, 1 ej tillämpbar
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 2 gula, 0 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gula, 1 röda, 0 ej tillämpbara



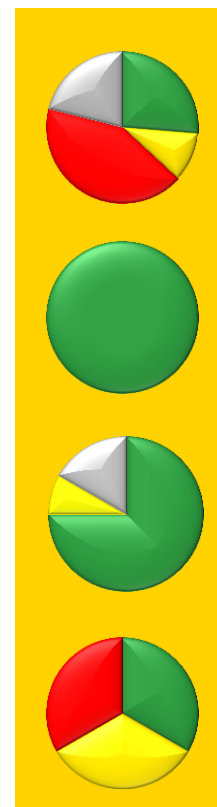
Ändamålsenlig verksamhet

Folktandvården

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 41 delmål hos Folktandvården

Sammanställning av måluppfyllelse 2016:

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 19 delmål
 - ▶ Utfall 5 gröna, 2 gula, 8 röda, 4 ej tillämpbara
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 4 gröna, 0 gula, 0 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 12 delmål
 - ▶ Utfall 9 gröna, 1 gula, 0 röda, 2 ej tillämpbara
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 6 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 2 gula, 2 röda, 0 ej tillämpbara



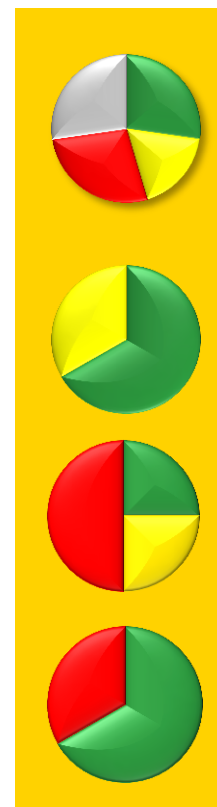
Ändamålsenlig verksamhet

Landstinget Blekinge - övergripande

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 21 delmål för Landstinget Blekinge.

Sammanställning av måluppfyllelse 2016:

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 11 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna, 2 gula, 3 röda, 3 ej tillämpbara
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gula, 0 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 1 grön, 1 gul, 2 röda, 0 ej tillämpbara
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 0 gula, 1 röd, 0 ej tillämpbara



Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Landstinget har gjort en uppföljning av målen utifrån landstingsfullmäktiges fyra övergripande mål 2016.
- ▶ De övergripande målen har brutits ner till 20 delmål och till 21 mått.
- ▶ Av måtten är 8 uppfyllda, 4 är delvis uppfyllda och 6 mål har ej uppfyllts. Det finns ytterligare 3 mått som inte har bedömts och detta har sin bakgrund i att nationella patientenkäter ej har genomförts.
 - ▶ Svårt att följa måluppfyllelsen då förvaltningar kan mäta ytterligare saker som ej ingår bland de mått som sammanfattas i Landstingets årsredovisning. Dessutom kan exempelvis två förvaltningar uppfylla ett visst mått medan resterande inte gör det, vilket leder till en samlad bedömning om underkänt.
 - ▶ Landstinget har sammanfattat och analyserat respektive målområdes uppfyllelsegrad samt gjort en samlad slutsats för Landstingets måluppfyllelse i stort. I Landstingets analys ingår ett flertal mått där vissa uppfylls och andra inte inom respektive målområde.
- ▶ Vi kan konstatera att det finns svårigheter med att bedöma måluppfyllelsen i stort för Landstinget. Vi bedömer emellertid att resultat i årsredovisningen ej är fullt förenligt med fullmäktiges finansiella mål samt de verksamhetsmål som är uppställda.

Intern kontroll

- ▶ Intern kontrollplan beslutad av respektive nämnd.
- ▶ Övervägande del av interna kontrollpunkter anges vara uppfyllda på nämnds nivå (kontrollfrekvens 1-3 ggr/år).
- ▶ Landstinget har ändrat övergripande kontrollpunkter (se tabell).
- ▶ Generellt sett har förvaltningarna utvecklat sina interna kontrollplaner mot i fjol sett till de egna kontrollmomenten. Kontrollmoment har såväl borttagits som tillagts pga. omprioriteringar.
- ▶ Landstingsservice och Psykiatri & Habilitering har flera egna kontrollmoment och har dessutom omarbetat kontrollplanen mycket gentemot föregående år.
- ▶ Samverkansnämnden, Folkhögskolan, Patientnämnden, Folk tandvården och Primärvården har inga egna kontrollmoment eller endast ett egenutarbetat och har i stort sett enbart använt sig av Landstingets övergripande moment. Vi rekommenderar att dessa nämnder ser över sina interna kontrollplaner för att utveckla dessa.
- ▶ För Blekingesjukhuset finns en relativt omfattande kontrollplan utarbetad.
- ▶ Vår rekommendation är att en riskanalys genomförs och att respektive nämnd prioriterar utifrån en bruttorisklista så att den interna kontrollplanen innehåller kontroller där väsentliga risker identifierats.

Interna övergripande kontrollpunkter 2016 och 2015

| 2016 | 2015 |
|--------------------------|--|
| | Utanordning av lön |
| Bisysslor | Bisysslor |
| Inköp/avtal | Inköp/avtal |
| Sekretessfakturor | Sekretessfakturor |
| Politiskt fattade beslut | Politiskt fattade beslut |
| Avvikelsehantering | Avvikelsehantering |
| | Arbetsmiljö - Handlingsplaner Handlingsplaner |
| | Arbetsmiljö - Skyddsronder Skyddsronder |
| Representation | |

Fördjupade granskningar 2016

- ▶ Granskning av arbetsmiljöarbetet
- ▶ Granskning av cancervården
- ▶ Granskning av produktionsplanering
- ▶ Granskning av strokevården
- ▶ Granskning av vård till vuxna personer med psykisk ohälsa

- ▶ Uppföljning av 2014 års fördjupade granskningar av
 - ▶ akuta flöden
 - ▶ vårdprocessen för äldre multisjuka
 - ▶ Landstingets personalfunktion och bemanningenheter
 - ▶ folkhälsoarbetet
 - ▶ finansiella riktlinjer

Slutsatser

▶ Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Varierande grad av måluppfyllelse på nämndsnivå.
- ▶ Sammantagna utfall kommenteras och analyseras av Landstinget såväl avseende respektive övergripande målområde som sammantaget. Dock återfinns svårigheter med att komma med en konkretiserad slutsats för Landstingets måluppfyllelse i stort då variationen är stor kring huruvida delmål inom respektive övergripande målområde uppfylls eller ej.
- ▶ Sammanställningen visar att flera av delmålen ej har uppnåtts.
- ▶ Vi bedömer att Landstingets verksamhetsmål ej är fullt förenliga med fullmäktiges beslutade mål.
- ▶ Vad gäller de finansiella målen uppnås inte målet om att samtliga förvaltningar skall klara sina budgetar. Därutöver uppnås inte målet om att kostnadsutveckling skall ligga under 4,0%. Utfallet är istället 4,8%. Vidare uppnås inte heller målet om en soliditet på 35%. Soliditeten uppgår till 34,7%. Det finansiella mål som uppnås är avkastningskravet på pensionsplaceringar där Landstinget ligger på 16,0% under de senaste tre åren. Målet ligger på 9,9%.
- ▶ Det lagstadgade balanskravet uppgår till +7,1 Mkr. Då Landstinget har ett underskott från tidigare år på 16,0 Mkr innebär detta att Landstinget har 8,9 Mkr kvar att återställa till 2018.
- ▶ De finansiella målen anses inte vara fullt ut förenliga med fullmäktiges beslutade mål.

Slutsatser, forts.

- ▶ **Rättvisande räkenskaper och ur ekonomisk synvinkel tillfredsställande**
 - ▶ Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.
 - ▶ Då Landstingets andel i Region Blekinge överstiger 5% av Landstingets totala omsättning bedömer vi att Landstinget bör överväga att upprätta en sammanställd årsredovisning.
 - ▶ Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av Landstingets resultat 2016 och ställning per 2016-12-31.

- ▶ **Intern Kontroll**
 - ▶ Acceptabel intern kontroll bedöms uppvisas i Landstinget. Totalt finns sex övergripande kontrollmoment satta av LS. Flera nämnder har därutöver arbetat fram egna interna kontrollpunkter, medan andra saknar egenutarbetade kontrollpunkter.
 - ▶ Merparten av kontrollpunkterna har följts upp under året och övervägande andel anses vara uppfyllda, utan att väsentliga brister har uppmärksamats.

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



**Building a better
working world**