



Till landstingsfullmäktige i Landstinget Blekinge

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 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 revisionsred i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- Resultatet för 2017 enligt upprättad prognos uppgår till -57,3 mkr vilket är 85,5 mkr sämre än budget. Blekingesjukhuset och primärvården prognostiserar underskott på 178,9 mkr respektive 26,0 mkr mot budget. Övriga förvaltningar prognostiserar utfall som spänner mellan underskott på 2,6 mkr och överskott på 6,5 mkr. Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott mot budget på 110,5 mkr.
- Prognosen visar på ett negativt balanskravsresultat på 45,4 mkr, vilket skall återställas senast 2020. Från tidigare år finns ett negativt balanskravsresultat om 8,9 mkr vilket ska återställa under 2018.
- Erfarenhet från tidigare år indikerar att det faktiska resultatet vid helår kan bli betydligt sämre än vad som prognostiserats vid delåret. Det finns flera osäkerhetsfaktorer beträffande såväl intäkter som kostnader.
- De finansiella målen som följs upp i delårsbokslutet är resultat i förhållande till budget, utveckling av verksamhetens nettokostnader,



LANDSTINGET BLEKINGE

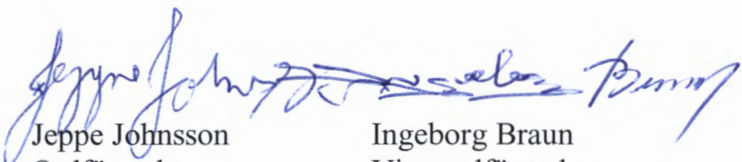
soliditet samt avkastning på landstingets pensionsplaceringar. Av dessa fyra mål är det endast soliditet samt avkastning på pensionsplaceringar som prognostiseras bli uppfyllda.

- Landstinget uppvisar en prognos om tillfredsställande måluppfyllelse gällande de övergripande verksamhetsmålen "Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer" samt "Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter". För det tredje verksamhetsmålet "God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa" är prognostiserad måluppfyllelse inte tillfredsställande.

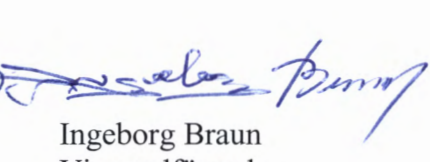
Granskningen har presenterats i bifogad rapport.

Revisorernas samlade bedömning är att resultaten i delårsrapporten avseende verksamhetsmålen i huvudsak är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om. Däremot tyder prognosen på att de ekonomiska målen inte kommer att uppnås fullt ut. Vi instämmer i den bedömning landstingsstyrelsen gör i delårsrapporten att den totala prognostiserade måluppfyllelsen för landstinget inte är helt tillfredsställande.

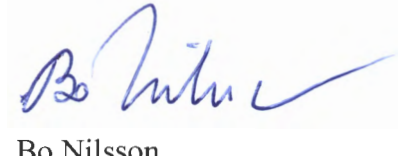
Karlskrona 2017-11-13



Jeppe Johnsson
Ordförande



Ingeborg Braun
Vice ordförande



Bo Nilsson



Tyrone Svärth



Peter Wald

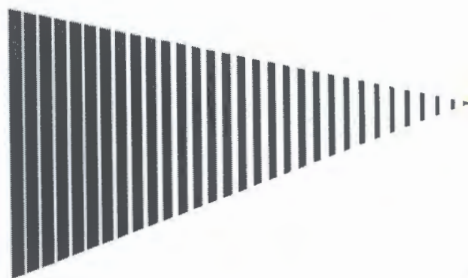
Bilaga:

Rapport från de sakkunnigas granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Landstinget Blekinge

Granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Magnus Helmfrid
Jens Wieslander



EY

Building a better
working world

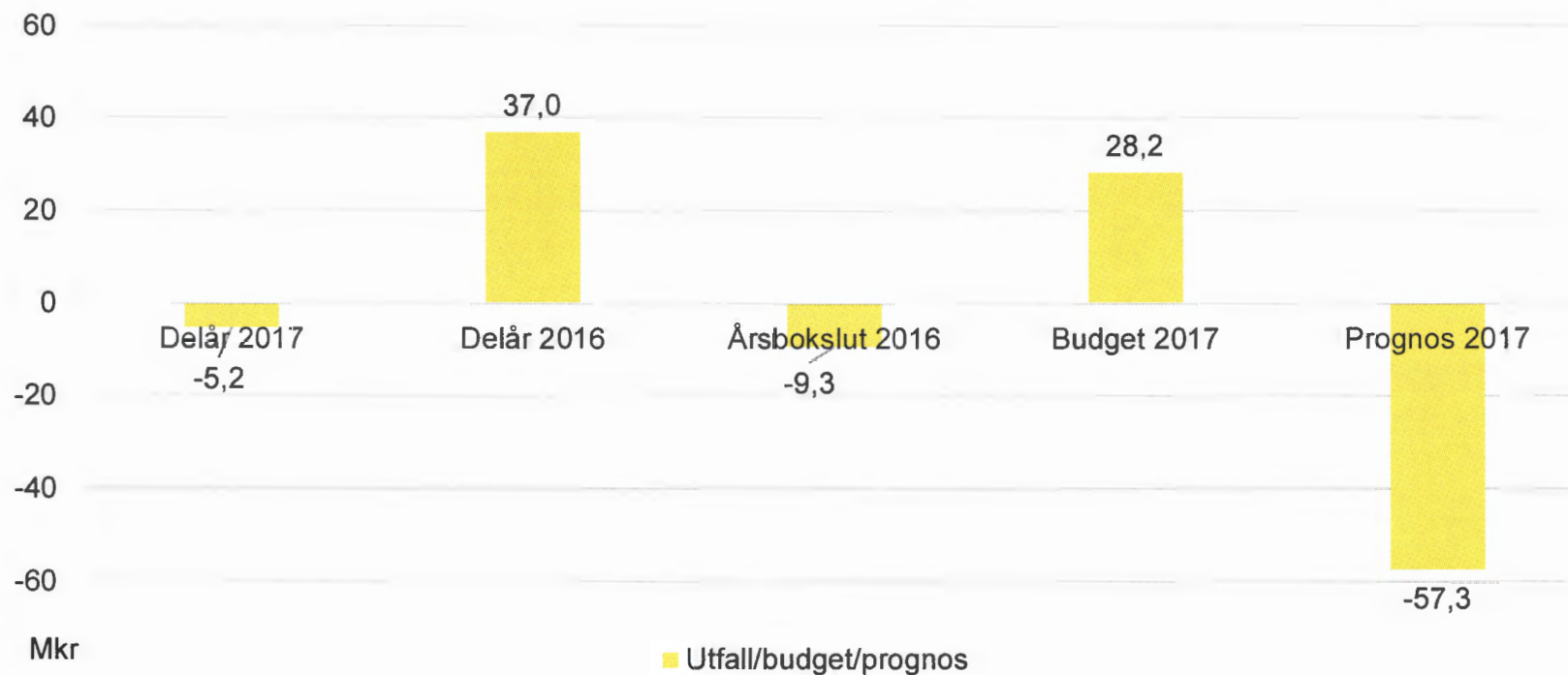
Revisorernas uppdrag och mål

Rapport från delårsgranskningen 31/8-2017

- ▶ 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-aug 2017 jämfört med budget och fg år

DELÅR	Utfall	Utfall	Förändring		Budget	Utfall 2017-08	
31/8 - 2017	2016-08	2017-08	2016-2017		2017-08	jfr budget 2017-08	
Verksamhetens intäkter	495,6	459,6	-36,0	-7,3%	488,3	-28,7	-5,8%
Verksamhetens kostnader	-3 406,3	-3 546,6	-140,3	4,1%	-3 523,5	-23,1	0,1%
Avskrivningar	-121,9	-128,2	-6,3	5,2%	-136,3	8,1	5,9%
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-3 032,6</i>	<i>-3 215,2</i>	<i>-182,6</i>	<i>6,0%</i>	<i>-3 171,5</i>	<i>-43,7</i>	<i>-1,4%</i>
Skatteintäkter	2 248,5	2 339,3	91,8	4,1%	2 334,0	5,3	0,2%
Generella statsbidrag	796,7	864,8	68,1	8,5%	846,0	18,8	2,2%
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	3045,2	3204,1	159,9	5,3%	3180,0	24,1	0,8%
Finansnetto	24,5	5,8	-18,7	-76,3%	11,5	-5,7	-51,8%
Årets resultat	37,0	-5,2	-42,2		20,0	-25,2	

Räkenskaper och ekonomi

Prognos 2017 jämfört med budget och utfall fg år

	Utfall 2016	Budget 2017	Prognos 2017	Prognos 2017 jfr budget 2017		Prognos 2017 jfr utfall 2016	
Verksamhetens intäkter	761,9	732,5	767,7	34,5	4,7%	56,1	7,4%
Verksamhetens kostnader	-5 245,3	-5 287,1	-5 437,0	-149,9	-2,8%	-191,7	-3,7%
Avskrivningar/nedskrivningar	-189,0	-204,4	-189,3	15,1	7,4%	-0,3	-0,2%
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-4 672,3</i>	<i>-4 759,0</i>	<i>-4 858,6</i>	<i>-99,6</i>	<i>-2,1%</i>	<i>-186,3</i>	<i>-4,0%</i>
Skatteintäkter	3 390,0	3 501,0	3 509,0	8,0	-0,2%	119,0	3,5%
Generella statsbidrag	1 245,8	1 269,0	1 291,8	22,8	1,8%	46,0	3,7%
Summa skatteintäkter och generella statsbidrag	4635,8	4 770,0	4 800,8	30,8	0,6%	165,0	3,6%
Finansnetto	27,2	17,2	0,5	-15,7		-26,7	
Årets resultat	-9,3	28,2	-57,3	-85,5		-48,0	

- ▶ **Finansnetto** – Anledning till positivt utfall vid delår men prognos om 0,5 mkr beror på att mycket utdelningar sker under första halvan av året. Finansiella kostnader är däremot mer linjära.
- ▶ **Avskrivningar** – Stor andel av investeringarna sker under andra halvan av året. Då budget för investeringar inte förväntas uppnås samtidigt som flertalet investeringar sker sent har detta medfört att prognos för avskrivningskostnader är lägre än budget för avskrivningskostnader. Baserat på utfall vid delår förefaller avskrivningarna något för lågt prognostiserade, bör hamna kring ca 194 mkr.

Räkenskaper och ekonomi

Driftredovisning, prognos för helår i jämförelse med budget

Förvaltningar, belopp i Mkr	Avvikelse prognos/ budget 2017	Total budget 2017	Avvikelse i % av budget
Blekingesjukhuset	-178,9	-2 663,6	6,7%
Primärvård	-26,0	-49,9	52,1%
Psykiatri och Habilitering	0,5	-441,4	-0,1%
Folktandvården	0,4	-135,7	-0,3%
Landstingsservice	6,5	8,7	74,7%
<i>DELTOTAL</i>	<i>-197,5</i>	<i>-3 299,3</i>	<i>6,0%</i>
Landstingsdirektörens stab	3,8	-107,8	-3,5%
Finansförvaltningen	110,5	4 579,8	2,4%
Landstingsgemensamt	-2,6	-1 138,8	0,2%
<i>DELTOTAL</i>	<i>111,7</i>	<i>3 333,2</i>	<i>3,4%</i>
Blekinge folkhögskola	0,0	-20,9	0,0%
Patientnämnden	-0,1	-2,7	-3,7%
Samverkansnämnden	0,3	0,7	42,9%
<i>DELTOTAL</i>	<i>0,2</i>	<i>-22,9</i>	<i>-1,5%</i>
SUMMA	-85,5	13,7	

Förklaringar till avvikelser

- ▶ **Blekingesjukhuset**
 - ▶ Underskott vid delår om 118,2 mkr. Förklaras av lägre intäkter; statsbidrag, slopad avgift vid provtagning, avgiftsfri mammografi. Högt kostnadsläge och ofinansierad verksamhet, personalkostnader (hyrpersonal), köpt vård, läkemedel, sjukvårdsartiklar, labb och röntgen, interna tjänsteköp.
 - ▶ Områden svåra att prognosticera utgörs av asyl- och utomlänspatienter.
 - ▶ Prognos om -178,9 mkr.

- ▶ **Finansförvaltningen**
 - ▶ Positiv prognostiserad avvikelse för helåret mot budget på 110,5 Mkr.
 - ▶ Förfogandeanslag om 57,6 Mkr bedöms ej användas under året.
 - ▶ Löneökningar med 24,1 Mkr.
 - ▶ Läkemedelsbidrag visar på positivt utfall mot budget med 25,0 Mkr.

Förklaringar till avvikelser

- ▶ Primärvården
 - ▶ Negativ prognosticerad avvikelse för helåret mot budget om 26,0 mkr.
 - ▶ Hela underskottet hänförs till hälsovalsdelen.
 - ▶ I prognosen har förvaltningen tagit hänsyn till:
 - ▶ Minskade statsbidrag (främst psykisk ohälsa) 4,6 mkr.
 - ▶ Lägre eller ingen ersättning (Barnhälsovårdsjournalen, akut omhändertagande på Brunnsgårdens VC och Samaritens VC) 2,3 mkr.
 - ▶ Prisökning hyrläkare (4 %) 2,5 mkr.
 - ▶ Ökat antal timmar hyrläkare (4,4 årsarbetare) 8,0 mkr.
 - ▶ Besparing 1 % (enligt nämndens beslut) -2,9 mkr.
 - ▶ Reducering hyrläkare (utöver 1 % besparing, för att minska underskott) -4,0 mkr.
 - ▶ Kostnader för ofinansierade satsningar (läkarbil, psykiatrisjuksköterskor, "Fyren", psykiater i primärvård) 9,6 mkr.
 - ▶ Driftkostnad äldre- och seniormottagningar, 7,0 mkr.

Räkenskaper och ekonomi

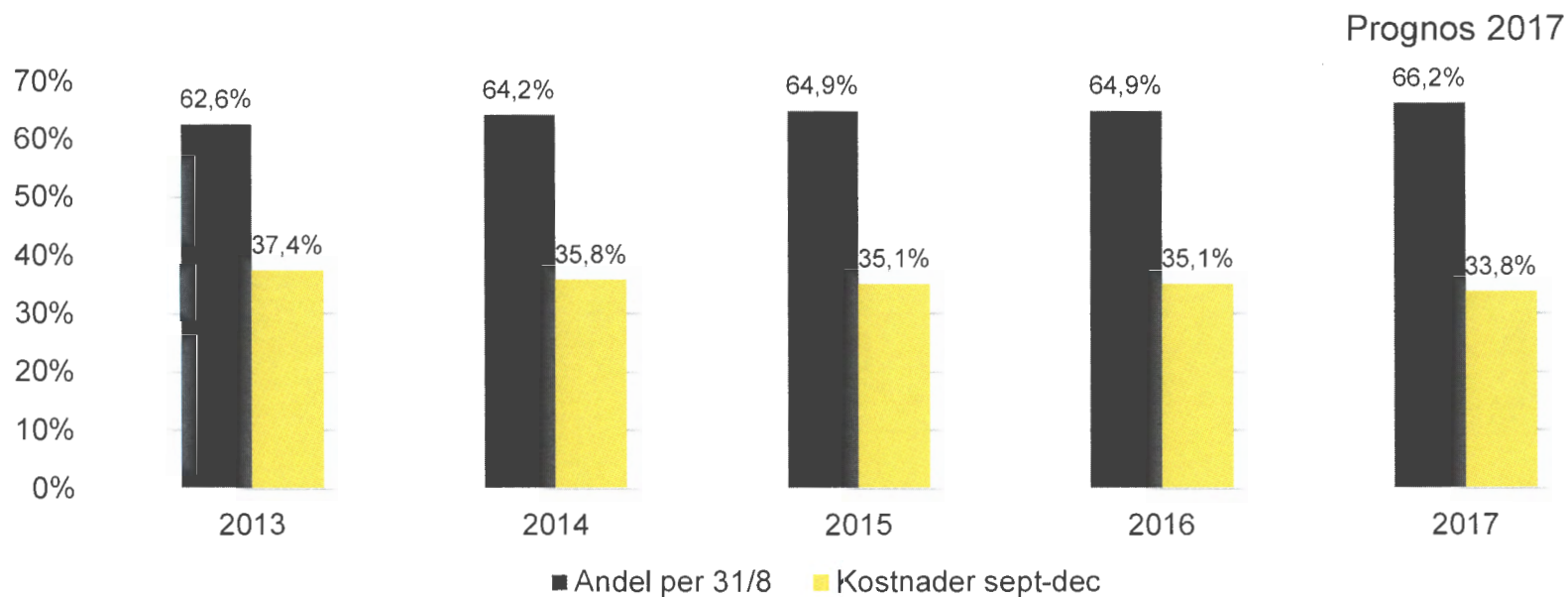
Balanskravsresultat

	<i>Utfall 2017 (prognos)</i>	<i>Utfall 2016</i>
Årets resultat	-57,3	-9,3
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	-0,1	-0,2
Orealiserade förluster på värdepapper	12,0	16,4
Årets resultat efter Balanskravsresultat	-45,4	6,9
Synnerliga skäl, Social investeringsfond	-	0,2
Årets Balanskravsresultat	-45,4	7,1

- ▶ Årets balanskravsresultat om -45,4 Mkr skall återställas inom tre år.
- ▶ Balanskravsunderskott från tidigare år att återställa 2018 uppgår till 8,9 Mkr.

Räkenskaper och ekonomi

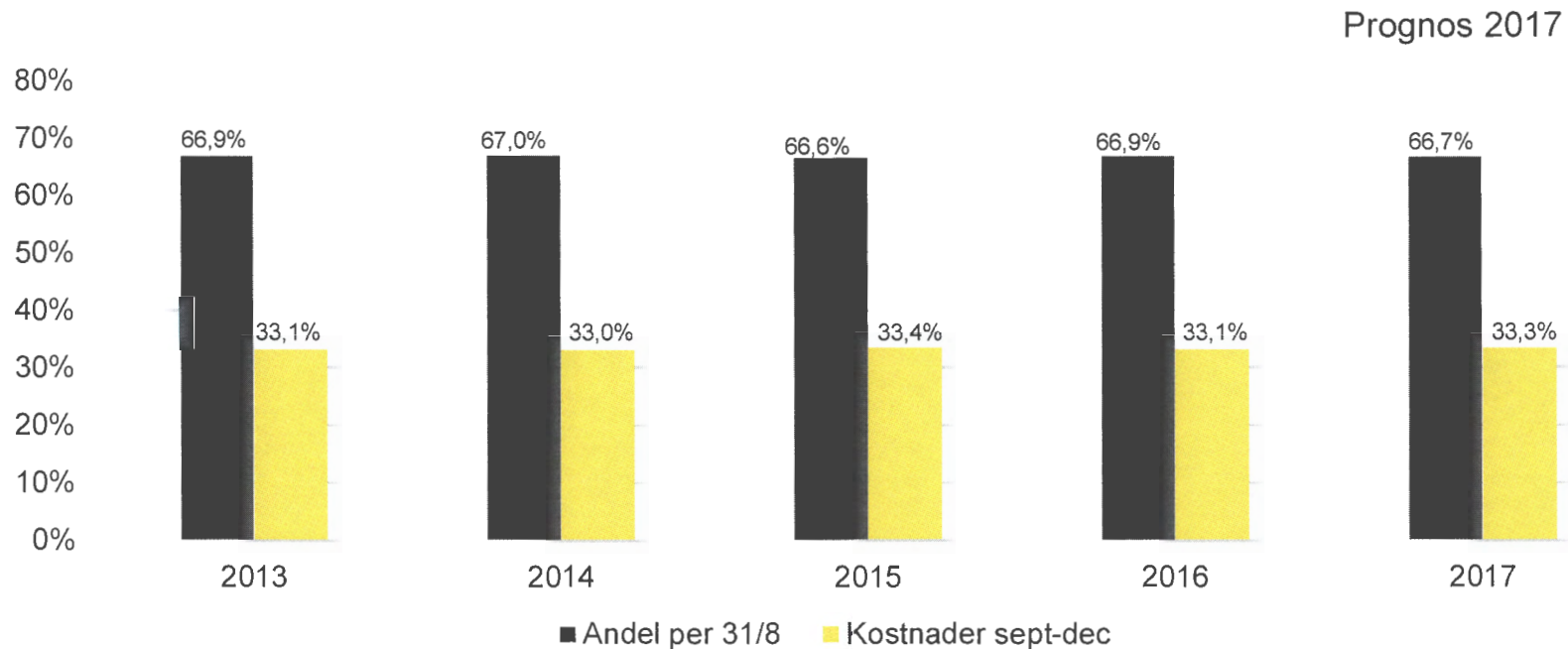
Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall.



- Högre andel nettokostnader vid delår 2017 (justerat för skillnad i bokslutsperiod) jämfört med 2013-2016, innebär att nettokostnadsutvecklingen enligt prognos ska vara lägre sep-dec 2017 än jämförelseperioden.
- Vid samma genomsnittliga kostnadsutveckling sista tertialet som under jämförelseperioden skulle nettokostnaderna bli ca 153 mkr högre än prognostiserat. Det finns dock riktade statsbidrag som beaktats i prognosen som medför lägre ökningstakt av nettokostnaderna.
- 1% avvikelse medför en förändring om ca +/- 48 Mkr
- 2013 – Blekingetrafiken och AFA ca +120 Mkr. 2014 – nedskrivningar om ca -60 Mkr. 2015 – AFA ca +23 Mkr. 2016 – 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% vilket indikerar att prognosen för 2017 är rimlig.

Räkenskaper och ekonomi

Osäkerheter i prognosen

- ▶ Blekingesjukhuset
 - ▶ Svårbedömda intäkter
 - ▶ Asylintäkter (fler avslag än tidigare från migrationsverket)
 - ▶ Utomlänspatienter, såld vård
 - ▶ Personalförändringar kan snabbt leda till omfattande behov av dyr hyrpersonal
 - ▶ Kostnaderna för hyrpersonal ökat med 16,7 mkr jmf augusti 2016
 - ▶ Köpt vård svårbedömd, särskilt med varierande antal dyra fall
 - ▶ Ett vårdtillfälle (kirurgi) 9,3 mkr
 - ▶ Dyra läkemedel och behov av ny teknologi ökar successivt.
 - ▶ Sjukvårdsartiklar ökar i takt med att vårdtyngden ökar.
 - ▶ Interna poster.
 - ▶ Labb/röntgen – beläggning svår att förutse.
 - ▶ Komplexa interna styrformer – budget läggs ej i enlighet med redovisning (interna poster kontra externa poster)
 - ▶ Kontinuerligt besparingsarbete – effektiviseringsbesparingar om 23,6 mkr.
 - ▶ Nämndbeslut 2017-10-12 – utökade besparingsåtgärder – osäkert 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
 - ▶ Rekryteringsbehov

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

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

Räkenskaper och ekonomi

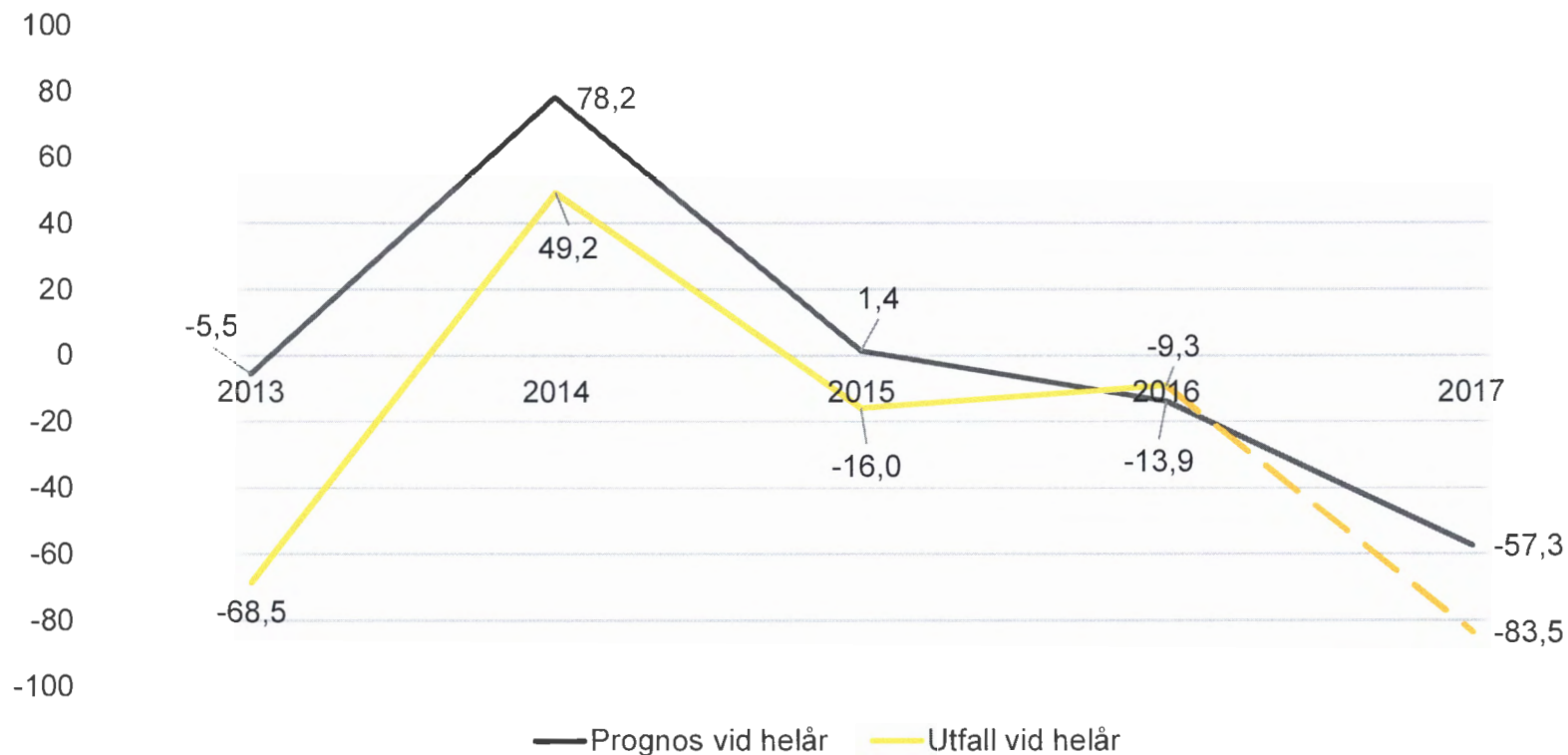
Osäkerheter i prognosen

- ▶ Primärvårdsförvaltningen
 - ▶ Budgetunderskott delår -22,5 mkr. Prognos helår -26,0 mkr
 - ▶ Förvaltningen upplever att förväntad verksamhet inte stämmer överens med de givna ekonomiska ramarna.
 - ▶ Höjd verksamhetsnivå 2015 och "vägs ände" på besparingar uppges vara anledningar till de senaste två årens negativa trendbrott.
 - ▶ Kostnaden för hyrläkare och statsbidragsintäkter är de mest osäkra posterna i lagd prognos.
 - ▶ Kostnaden för hyrpersonal ökat med 14,3 mkr.
 - ▶ Bidrag för asylsökande minskat med 7 mkr.

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

Räkenskaper och ekonomi

Prognos vid delårsbokslut jämfört med faktiskt utfall

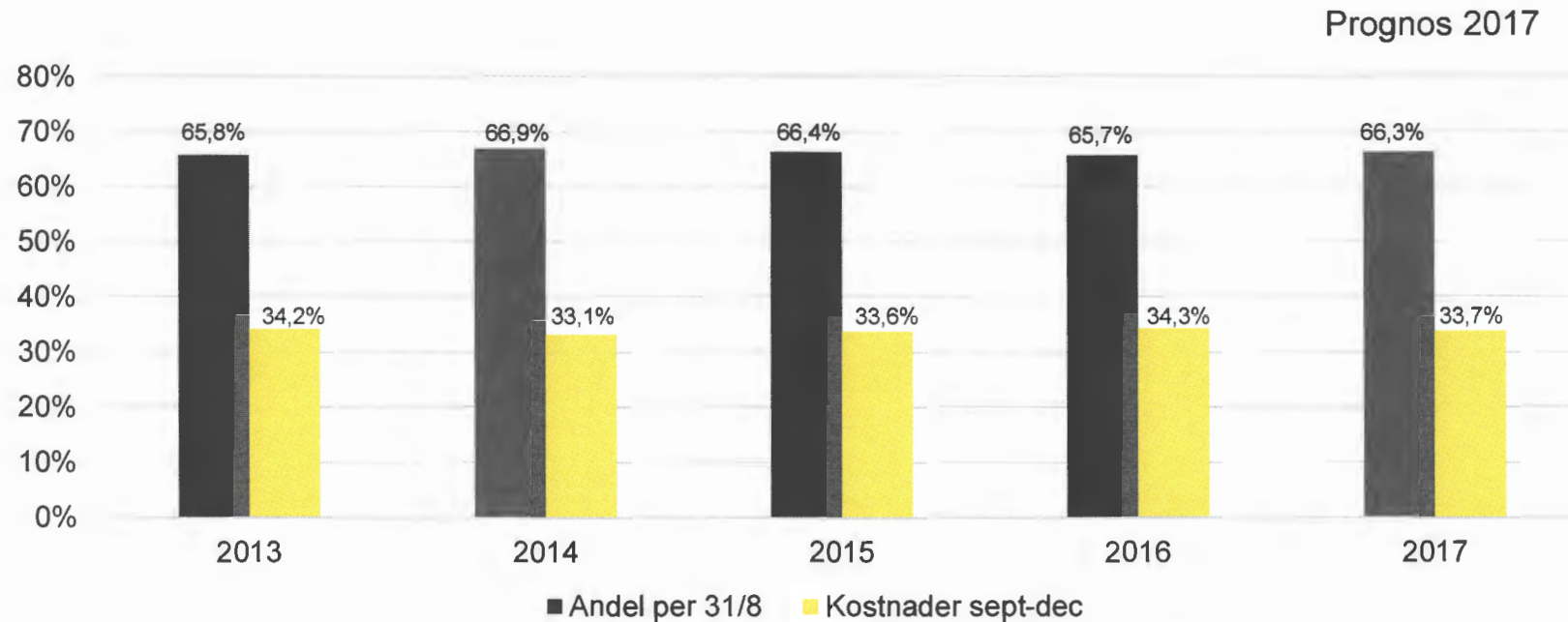


► **Streckad linje:**

Visar på LTBs prognos vid delår 2017 och vart det faktiska resultatet borde ligga på förutsatt att utfallet för helår 2017 blir lika mycket sämre som de genomsnittliga felprognostiseringarna mellan 2013-2016.

Räkenskaper och ekonomi

Blekingesjukhusets nettokostnader vid delår i förhållande till helår.



Nettokostnader efter åtta månader i förhållande till prognos ligger i paritet med tidigare års delårsutfall i förhållande till helårsutfall. Detta indikerar att prognosen är rimlig, baserad på tidigare års utfall.

Räkenskaper och ekonomi

Kommentarer till resultatutveckling och prognos

▶ Jämförelsestörande poster

- ▶ Några väsentliga jämförelsestörande poster har ej identifierats. Föregående år (helår 2016) fanns en jämförelsestörande post avseende nettorealiseringsförlust på värdepapper om 8,3 Mkr (2015 nettorealiseringsvinst om 19 Mkr). Innevarande år är nettoförlusten 8,9 Mkr (delår 2017). Under föregående år gjordes även nedskrivning av vindkraft på totalt 5,0 Mkr.

▶ Förvaltningar med underskott

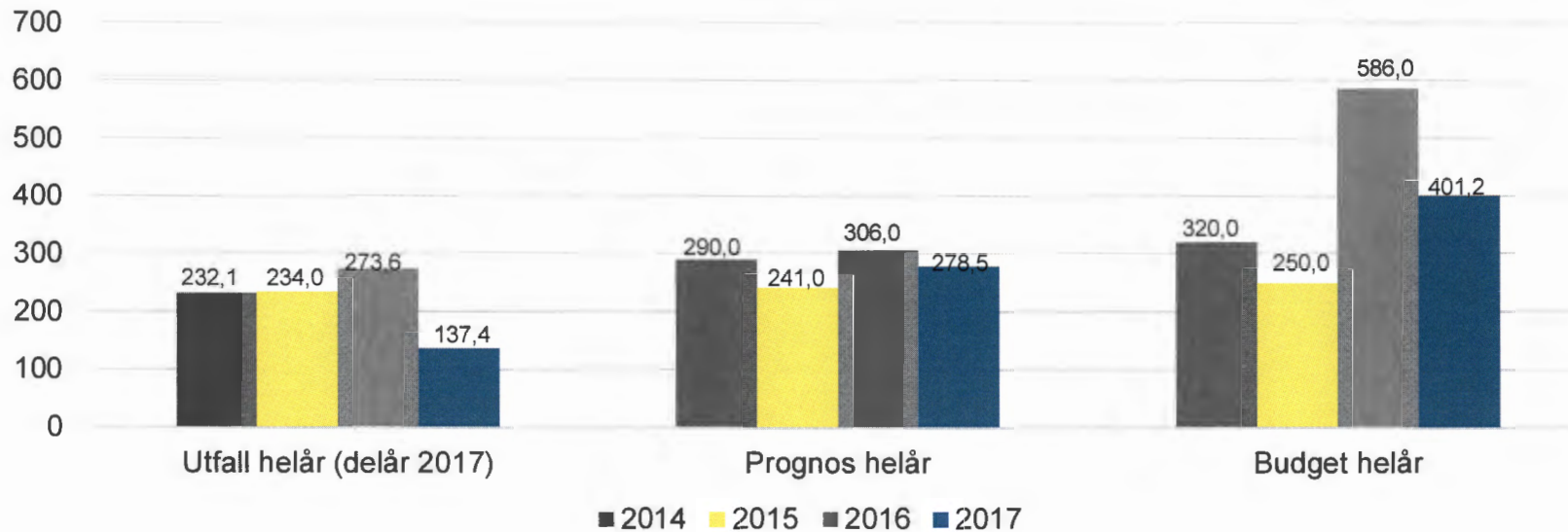
- ▶ Tre förvaltningar prognostiserar underskott 2017 (Blekingesjukhuset -178,9 Mkr, Primärvården -26,0 Mkr, Patientnämnden -0,1 mkr).
- ▶ Vid helåret 2016 visade fyra förvaltningar underskott (Blekingesjukhuset -89,2 Mkr, Patientnämnden -0,3 Mkr, Landstingsgemensamt -2,6 Mkr och Primärvården -7,1 Mkr).

▶ Arbetstid

- ▶ Utförd arbetstid har minskat med motsvarande 32,3 årsarbetare gentemot föregående år vid samma tidsperiod. Antalet anställda har ökat med 27 tillsvidareanställningar och minskat med 21 visstidsanställningar.

Räkenskaper och ekonomi

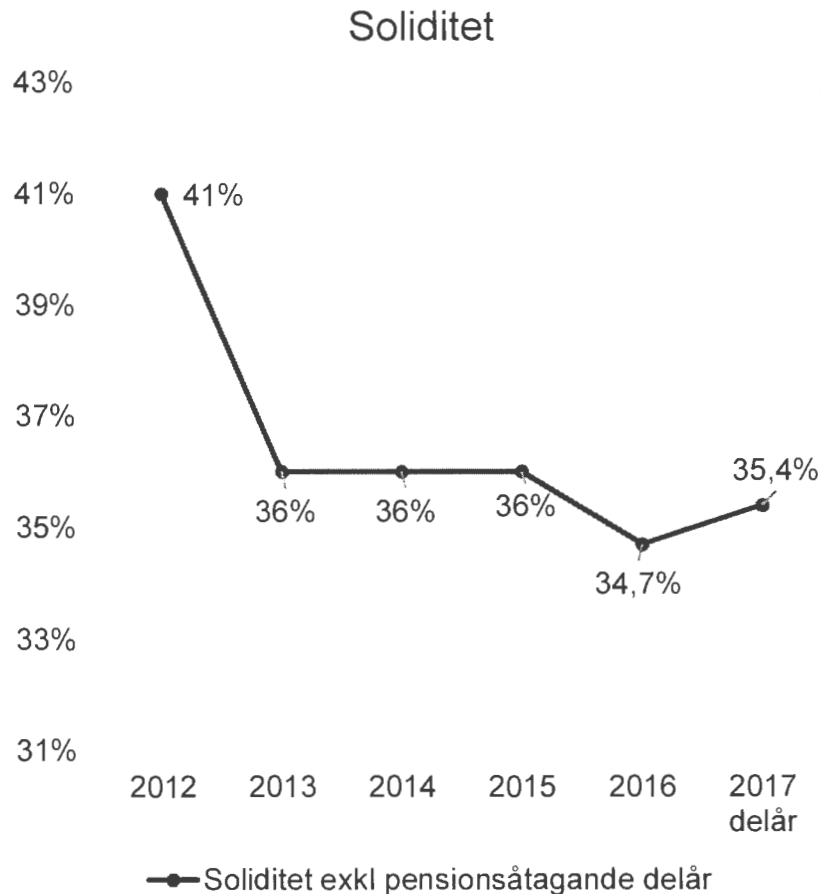
Nettoinvesteringar (Mkr)



- ▶ Av investeringsramen är 137,4 Mkr (ca 34%) upparbetade. Av budgeten bedöms ca 69% uppnås. Investeringar enligt prognos avser främst investeringar i fastighet 205,0 Mkr, medicinsk teknisk utrustning 105,0 Mkr, inventarier 29,3 Mkr samt IT 72,5 Mkr. Prognostiserade avskrivningar är 189,3 Mkr vilket bedöms vara ca 5 Mkr för lågt.
- ▶ Vi kan se att historiskt sett har delårsprognosen avseende investeringar inte uppnåtts.

Räkenskaper och ekonomi

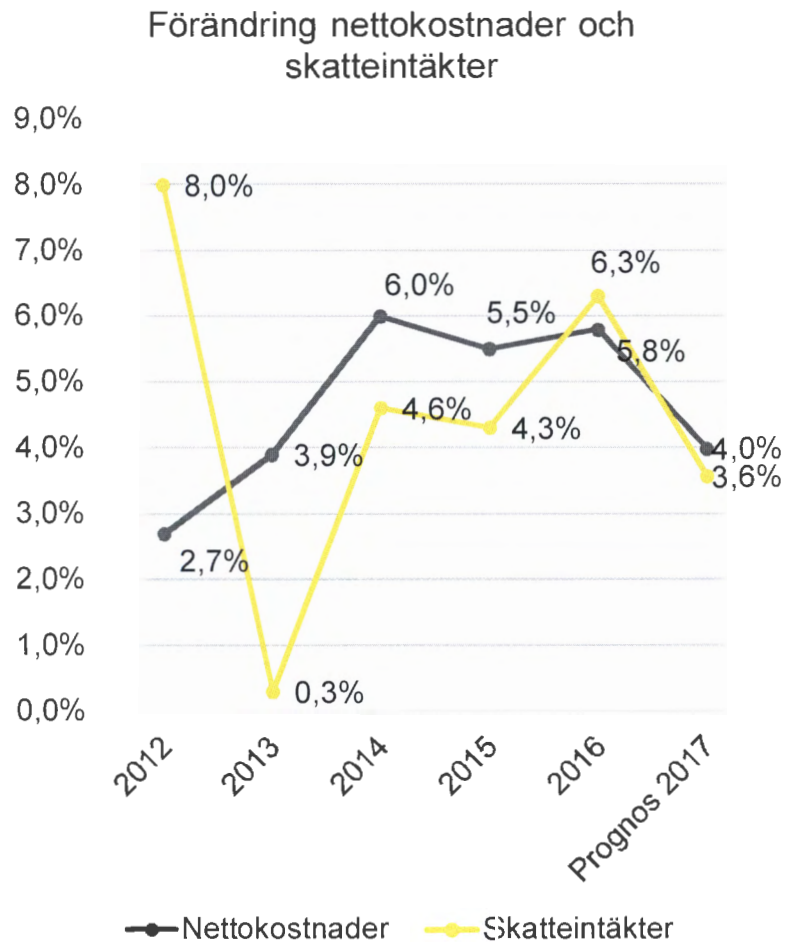
Nyckeltalsanalys, soliditet



- ▶ Soliditeten är ett mått som visar graden av ekonomisk stabilitet. Målvärde minst 35% anges i landstingsplanen.
- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har förbättrats något sedan årsskiftet.
- ▶ Soliditeten beaktat det pensionsåtagande som redovisas som ansvarsförbindelse är negativt.

Räkenskaper och ekonomi

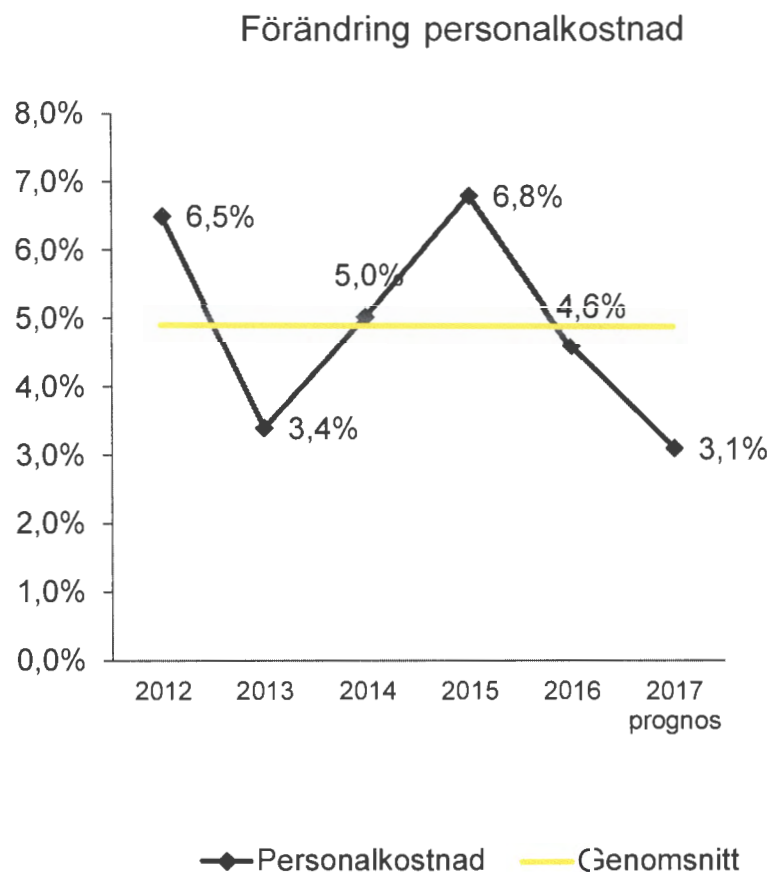
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten för skatteintäkter bör över tid vara högre än nettokostnadsökningen.
- ▶ Den stora ökningen av skatteintäkter 2012 berodde på skattehöjning.
- ▶ I prognosen för 2017 förväntas nettokostnader öka mer än skatteintäkter.
- ▶ Per sista augusti 2017 har nettokostnaderna ökat med 6,0 % jämfört med samma period 2016. Detta är alltså en nivå som ligger klart över den som prognostiseras för helåret.

Räkenskaper och ekonomi

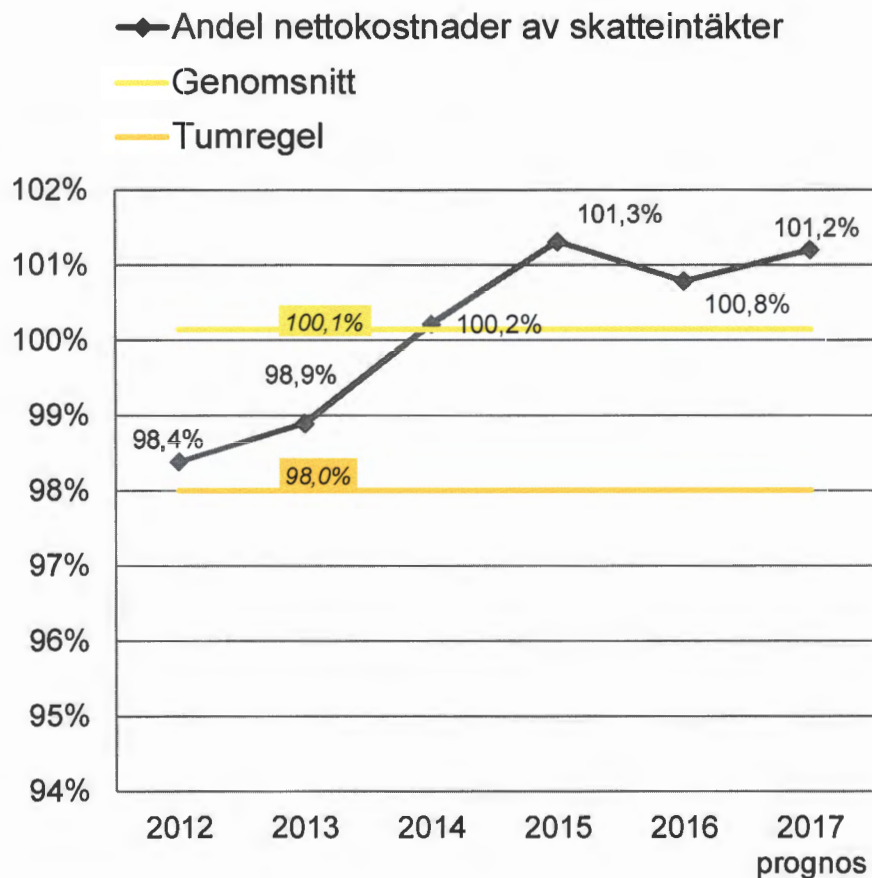
Förändring av personalkostnader



- ▶ Personalkostnadsökningen är ett sätt att för landstinget att mäta kostnadsmedvetenheten.
- ▶ Ökningstakten har under flera år varit relativt hög men har under 2017 sänkts.
- ▶ Utförd arbetstid har minskat med 32,3 årsarbetare mellan januari-juli, vilket motsvarar 55,4 årsarbetare på ett helår.
- ▶ Totala antalet anställda har ökat med 6 personer (tillsvidareanställda har ökat med 27 personer medan visstidsanställda minskat med 21 personer).
- ▶ Sjukfrånvaron samt personalrörlighet är helt oförändrad från föregående år.

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 100,1%.
- ▶ Prognos för 2017 är 101,2%.
- ▶ Kravet påverkas bl.a. av finansnetto och investeringsbehov.

Ändamålsenlig verksamhet

4 politiskt beslutade övergripande mål

- ▶ Samma övergripande målstruktur som 2016
 - ▶ **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
 - ▶ Erbjuder en hälso- och sjukvård med patientens perspektiv i fokus
 - ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ Miljö- och hållbarhetsplan implementeras i relevanta delar i samtliga förvaltningar
 - ▶ 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

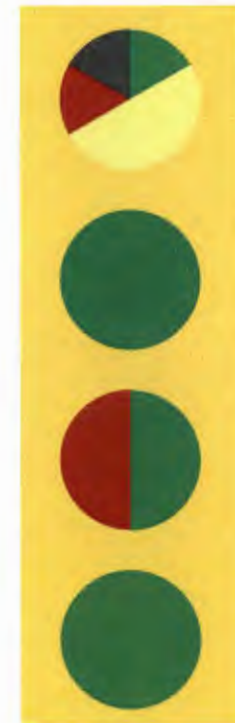
Ändamålsenlig verksamhet

Landstinget Blekinge - Övergripande

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 21 (19 som mäts 2017) delmål hos Landstinget.

Sammanställning av mål som bedöms bli uppnådda 2017 (PROGNOS):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 12 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 2 röda, 6 gula, 2 gråa (uppföljning 2018)
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 3 gröna
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 2 röda
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna,



Ändamålsenlig verksamhet

Blekingesjukhuset

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 27 delmål hos Blekingesjukhuset

Sammanställning av måluppfyllelse 2017-08-31 (Utfall):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 15 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 2 gula, 8 röda, 3 grå (följs upp vid helårsbokslut)
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 2 delmål
 - ▶ Utfall 1 röd, 1 grå
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 5 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 gul, 1 röd, 1 grå
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 5 delmål
 - ▶ Utfall 1 gul, 4 grå



Ändamålsenlig verksamhet

Folktandvården

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 48 delmål hos Folktandvården.

Sammanställning av måluppfyllelse 2017-08-31 (Prognos):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 25 delmål
 - ▶ Utfall 1 gröna, 4 gult, 8 röda, 12 grå (uppgift saknas/ej möjligt att värdera)
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 4 delmål
 - ▶ Utfall 4 grönt
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 14 delmål
 - ▶ Utfall 9 gröna, 1 gul, 1 röd 2 grå (uppgift saknas/ej möjligt att värdera)
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 5 delmål
 - ▶ Utfall 1 gröna, 2 gula, 2 röda



Ändamålsenlig verksamhet

Primärvården

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 30 indikatorer/mått hos Primärvårdsförvaltningen.

Sammanställning av måluppfyllelse 2017-08-31 (Utfall):

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



Ändamålsenlig verksamhet

Psykiatri & Habilitering

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

Sammanställning av måluppfyllelse 2017-08-31 (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



Ändamålsenlig verksamhet

Landstingsservice

4 politiskt prioriterade övergripande mål nedbrutna till 24 delmål hos Landstingsservice.

Sammanställning av måluppfyllelse 2017-08-31 (Prognos):

- ▶ **God hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa**
 - ▶ 7 delmål
 - ▶ Utfall 5 gröna, 2 gula
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
 - ▶ 11 delmål
 - ▶ Utfall 8 gröna, 1 röd, två gråa (mäts ej denna period/ ej mätbar)
- ▶ **Hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 2 gröna, 1 röd
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
 - ▶ 3 delmål
 - ▶ Utfall 1 gul, 2 gråa (mäts ej denna period/ ej mätbar)



Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Arbetet med målen behöver utvecklas. Nämnderna bör utveckla strategier och handlingsplaner för hur målen ska nås.
- ▶ Några av delmålen följs upp först vid årsbokslutet. Medför svårighet att bedöma måluppfyllelsegrad. Den prognos som landstinget själva lämnar visar på varierad måluppfyllelse.
- ▶ I landstingsplanen 2017 fastställdes fyra finansiella mål; Budgetföljsamhet, Utveckling av nettokostnader, Soliditet samt Avkastning på pensionsplaceringar med fastställda målvärden. Soliditet samt mål om avkastning prognostiseras bli uppfyllt till helåret.
- ▶ Landstingsstyrelsens sammantagna bedömning av måluppfyllelsen saknades under fjolåret men har innevarande år inbegripits i delårsrapporten. *Den totala prognostiserade måluppfyllelsen för landstinget är inte helt tillfredsställande.*

God redovisningssed

- ▶ **Förändringar i bokslutsprocessen i samband med delårsrapporten.**
 - ▶ Delårsbokslut per siste augusti istället för siste juni.
 - ▶ Periodiseringar sker löpande under året och inte enbart vid bokslut.

- ▶ **Redovisningsprinciper**
 - ▶ I övrigt, enligt uppgift, inga förändringar mot föregående årsbokslut.

- ▶ **Materiella anläggningstillgångar**
 - ▶ Bedömning av eventuella nedskrivningsbehov sker i samband med årsbokslut.

- ▶ **Periodiserad intäkt**
 - ▶ Periodisering av läkemedelsrabatter har ej skett i utfallet. Detta är dock beaktat för helåret och påverkar således inte prognostiserat resultat för 2017.

- ▶ **Tvist**
 - ▶ Landstinget har en pågående tvist ang. materialdepån. Eventuella skadestånd finns ej beaktat i prognos, ej heller omnämnt i delårsrapporten.

God redovisningssed

▶ Skatteprognos

- ▶ Skatteprognosen från SKL som kom under augusti har beaktats i prognosen för helårsutfallet. En ny prognos har kommit från SKL i september som medför +4 Mkr i skillnad. Den nyaste prognosen är ej beaktad i delårsbokslutet och påverkar resultatet positivt.

Vi bedömer att delårsbokslutet per 2017-08-31 i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed.

Slutsatser

Rapport från delårsgranskningen 31/8-2017

▶ Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Målarbetet behöver förbättras ytterligare. Strategier och handlingsplaner för att uppnå målen behöver tas fram.
- ▶ Prognos visar på en god måluppfyllelse för två av fyra övergripande målområden. De finansiella målen visar på svag måluppfyllelse, liksom målområde avseende en god hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa.
- ▶ För vissa förvaltningar finns ej prognoser på måluppfyllelse, utan enbart utfall per 2017-08-31.

▶ Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

- ▶ Landstinget prognostiserar ett underskott om 57,3 Mkr vid årets slut. Fyra förvaltningar uppvisar underskott (Blekingesjukhuset, Offentlig Primärvård, Landstingsgemensamt och Patientnämnden).
- ▶ Balanskravsresultatet är innevarande år negativt med ett prognostiserat utfall på 45,4 Mkr enligt prognos.
- ▶ Nettokostnader överstiger skatteintäkter och statsbidrag med sitt värde 101,2%.
- ▶ Osäkerhetsfaktorer i prognosen medför risk för ökat underskott.
- ▶ Blekingesjukhuset går, trots aktiva besparingsåtgärder, åt fel håll.

Slutsatser

Rapport från delårsgranskningen 31/8-2017

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

- ▶ Prognosens tillförlitlighet
 - ▶ Osäkerhet kring bl.a. intäkter, hyrläkarkostnader, pensionskostnader, skatteprognos, nedskrivningar mm.
 - ▶ Blekingesjukhusets nya besparingsåtgärder.
 - ▶ Historiskt sett har helårsutfallet generellt 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