



# LANDSTINGET BLEKINGE

Landstingsdirektörens stab  
Ekonomienheten  
Maria Gotthardsson

2014-05-12

Dnr 2014/0295

Landstingsstyrelsens arbetsutskott

## Svar på 2013 års revisionsberättelse

Landstingsstyrelsen har tagit del av 2013 års revisionsberättelse från de av fullmäktige valda revisorerna för landstinget Blekinge.

Ett antal synpunkter har framförts avseende landstingets årsredovisning i årets revisionsberättelse och dess sammanfattning. Nedan följer en beskrivning av vad som genomförts och vad som pågår inom landstingets verksamheter för att möta synpunkterna från revisionen.

### Ändamålsenlig verksamhet

*Landstingsfullmäktige har för 2013 formulerat 4 politiskt prioriterade mål med vardera 3 målområden. Landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden har beslutat om 40 operativa mål och mått. Revisorerna konstaterar att det finns goda förutsättningar för en ändamålsenlig styrning genom den nya målstrukturen. Det krävs dock ytterligare arbete för att de operativa målen ska bli helt ändamålsenliga gentemot fullmäktiges mål. Vidare är det revisorernas bedömning att måluppfyllelsen av de operativa målen har en betydande förbättringspotential och att de operativa målen snarare utgör en informativ rapportstruktur än en styrande målstruktur som verkställer fullmäktiges intentioner. De politiskt prioriterade målen följs upp med omfattande kommentarer i årsredovisningen. Med bakgrund i måluppfyllelsens förbättringspotential innebär presentationen i årsredovisningen en risk att läsaren får en alltför positiv bild av utfallen.*

Vi önskar förtydliga att landstingsplan 2013-2014 inte innehåller några målområden i det avseende som revisionen antyder. Den innehåller fyra politiskt prioriterade övergripande mål:

1. En god hälso- och sjukvård samt insatser för en bättre folkhälsa
2. Aktivt klimat och miljöarbete för hållbara livsmiljöer
3. En stabil ekonomi för hållbar kostnadsutveckling
4. Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter

Textstyckena under respektive målrubrik innehåller ett flertal målformuleringar. De tre punkterna i slutet avser bara att sammanfatta området och motsvarar inte några målområden.



## LANDSTINGET BLEKINGE

### Summerande åtgärder för bättre målstyrning

- HSN:s och LS verksamhetsplaner 2014 har varit ett led i ambitionen att förtydliga roller, uppdrag och ansvar i den politiska organisationen samt i relation till verksamheterna. Dessa planer kommer att fortsätta utvecklas.
- Ett nytt förslag till politisk organisation med fler operativa nämnder är tänkt att förstärka styrningen närmare produktionen.
- I samband med att diskussioner förs kring reglemente, delegationsordning och landstingsstyrelsens uppsikt inför den nya politiska organisationen 2015 ska även styrmodell och budgetprocess beaktas. Landstingsdirektörens roll behöver också ses över i den nya politiska organisationen innan diskussioner kan föras kring eventuella överenskommelser om uppdrag och budget på tjänstemannanivå.
- En ny form av dialogmöten mellan ledande politiker och stabsledning har bidragit till ökad förståelse och utrymme för gemensamt problematiserande kring olika styr- och ledningsfrågor.
- Landstingsdirektören har bildat en särskild arbetsgrupp för utvecklingen av landstingets övergripande planerings- och uppföljningsprocess. Gruppen består av representanter från såväl verksamhet som ekonomi, personal och kommunikation och har uppdraget att stödja stabsledningen med att samordna, förvalta, utveckla och kommunicera landstingets övergripande planerings- och uppföljningsprocess.
- Förvaltningsdialogerna på tjänstemannanivå ska fortsätta att utvecklas så att utrymme och mötesklimat tillåter diskussioner kring målnedbrytning samt kring målens och målvärdenas relevans i respektive förvaltning. Här kommer även landstingsfullmäktiges mål kring tillgänglighet utöver den för vård och behandling att hanteras.

### Ekonomiskt tillfredsställande skötsel av verksamheten

*Revisorernas bedömning är att Landstinget Blekinge sedan flera år saknat tillräckliga förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. Revisorernas bedömning är att 2 av 6 av de finansiella, operativa målen är uppfyllda för landstinget som helhet vilket inte anses vara tillfredsställande. Utfallen av målen som mäter kostnadsutvecklingen ger starka indikationer på att verksamheten inte har tillräcklig kostnadskontroll. Med nuvarande kostnadsutveckling finns en uppenbar risk att den positiva resultateffekten av skattehöjningen 2012 är förbrukad redan 2014.*

Tre av sju av de finansiella operativa målen är uppfyllda.

Fem förvaltningar/nämnder redovisar negativa budgetavvikelser. Landstinget som helhet visar ett positivt balanskravsresultat om 27,2 mnkr och således är målet om budgetföljsamhet uppfyllt på landstingsnivå. Resultatet för 2014 prognostiseras även bli positivt.



## LANDSTINGET BLEKINGE

Målen avseende kostnadsutveckling är ej uppfyllda. Detta beror till stor del på den ökade vårdtyngden som medför ökade kostnader för personal, sjukvårdsmaterial med mera. Fler pensionsavgångar är också en orsak till ökade kostnader. Landstinget Blekinge har också valt att avsätta medel till framtida satsningar som påverkat resultatet med 12,9 miljoner kronor.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har under året lagt uppdrag till förvaltningarna i syfte att uppnå kostnadskontroll. Hälso- och sjukvårdsnämnden har en uppföljningsgrupp där särskilda fokusområden har analyserats och rapporterats till gruppen. Landstingsdirektörens ledningsstab har bedrivit och fortsatt bedriva ett gemensamt analysarbete mellan funktionsområdena i syfte att stödja förvaltningarna.

Målet att investera i samma takt som årets avskrivningar är uppnått. Problemet som fanns föregående år med bristande resurser inom upphandlingsområdet har åtgärdats

### Rättvisande bild

*Resultaträkningen samt årsredovisningens övriga delar är komplex vilket anses ställa höga krav på en läsares förmåga att förstå och analysera de olika resultat som kommunicerats. Med hänsyn till poster av engångskaraktär anser revisorerna att;*

- *Driftsresultatet 2013 uppgår till 51,9 mkr jämfört med 131,7 mkr 2012.*
- *Totala intäkter ökar med 2,1 % under 2013.*
- *Totala driftskostnader ökar med 4,0 % under 2013.*
- *Nettokostnadsutvecklingen uppgår till 5,1 % för 2013.*

*Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.*

Ovanstående siffror skiljer sig något mot vad Landstinget Blekinge redovisat. Att det skiljer sig åt beror på olika beräkningssätt. Nettokostnadsutvecklingen enligt resultaträkningen uppgår till 3,2 procent. För att få en mer rättvisande bild av nettokostnadsutvecklingen justeras beräkningen med engångsposter. Landstinget Blekinge redovisar en justerad nettokostnadsutveckling på 3,9 procent och revisorerna 5,1 procent. Nettoresultatet har justerats för återbetalning från AFA försäkring, realisationsvinster i samband med fastighetsförsäljningar, nedskrivning av byggnader och inventarier, minskade kostnader för hemsjukvården. Det som skiljer mellan Landstinget Blekinges beräkning och revisorernas beror till största del på att revisorerna även tagit hänsyn till att Samverkansnämndens ökat den externa försäljningen till kommunerna.

### Intern kontroll

*Landstinget har valt att sätta fokus på centrala kontrollmoment i internkontrollprocessen via tillämpningen av internkontrollplaner. Vissa förvaltningar uppvisar ofullständig dokumentation av testresultaten och i vissa fall saknas även åtgärdsplaner för de fall avvikelser uppmärksammas. Av dessa anledningar anser revisorerna att Landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden inte sört för att tillräcklig uppföljning av internkontrolltesterna skett.*

Den interna kontrollplanen har omarbetats inför 2014 och bygger på kontrollplanen för 2013 med komplettering av kontrollmoment som avser området arbetsmiljö.



## LANDSTINGET BLEKINGE

För att säkerställa det framtida arbetet håller en rutin för uppföljning av intern kontroll på att framarbetas. Vid betydande avvikelser ska en åtgärdsplan upprättas. Rapportering av den interna kontrollen sker som ett eget ärende på nämnden/nämnderna i november och på Landstingsstyrelsen i december.

***Föregående år påtalades betydande brister i budgeten som styrinstrument för verksamheten i allmänhet och Blekingesjukhuset i synnerhet. 2013 redovisar Blekingesjukhuset en positiv budgetavvikelse om 0,3 mkr, dock efter budgetförstärkningar om ca 111 mkr under året. Revisorerna anser att de underliggande bristerna kvarstår. De kortsiktiga lösningarna i återkommande budgetförstärkningar för att framkalla en formell budget i balans kan inte anses som tillfredsställande åtgärder.***

Budgeten har på övergripande nivå varit ett styrmedel under 2013. Från och med 2012 görs månadsbokslut med uppföljning mot såväl budget som mot föregående år. För att förtydliga styrningen i landstinget ytterligare skulle en återgång till styrning med balanserat styrkort vara en möjlig väg och landstingsledningen kommer att ta ställning till detta inom en snar framtid.

Inför budget för 2012 påbörjades ett arbete för att tillskapa en budget för Blekingesjukhuset som ur alla perspektiv skulle kunna betraktas som realistisk. Budget framarbetades då utifrån prognos och utfall 2011 med ett besparingskrav. Justeringar har sedan gjorts, under 2013, för att ytterligare anpassa Blekingesjukhusets budget. De justeringar som gjordes under 2013 byggde på analys av produktionsförändring, en ökande produktion med anledning av åldrande befolkning, samt analys av utveckling av behovet och efterfrågan på utomlänsvård. Landstingsledningen arbetar aktivt med att öka tilltron och efterlevnaden av budgeterade ramar, månadsrapporteringen har förändrats inför 2014 och det ställs krav på åtgärdsplaner och analys vid budgetavvikelser vid varje månadsrapportering.

Under året har landstinget startat ett pilotprojekt för att testa KPP, Kostnad Per Patient. KPP får ses som ett beskrivningsinstrument där landstinget får möjlighet följa upp och analysera verksamheten ur ett produktionsperspektiv. Detta kan på sikt ge möjlighet till omfördelningar och effektiviseringar inom vården.

### **Förvaltningsrevision**

Revisorerna har lämnat följande rapporter och uppföljning till fullmäktiges ledamöter under revisionsåret för synpunkter och eventuella åtgärder:

1. Granskning av den psykiatriska vården i Landstinget Blekinge, Dnr 2013/0532. Svaret har överlämnats till revisorerna.
2. Granskning av landstingets målstyrning, Dnr 2014/0147.
3. Granskning av Budgetprocessen, Dnr 2014/0146.
4. Granskning av Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt, Dnr 2014/0300.
5. Granskning av landstingets fastighetsförvaltning, Dnr 2014/0160
6. Granskning av löneprocessen, Dnr 2014/0299



## LANDSTINGET BLEKINGE

### 7. Granskning av ekonomistyrningen i nämnden för Blekinge folkhögskola

Landstingsstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta att föreslå landstingsstyrelsen besluta

att överlämna svaret till landstingets revisorer.

Landstingsdirektörens stab, Karlskrona som ovan

Peter Lilja  
Landstingsdirektör

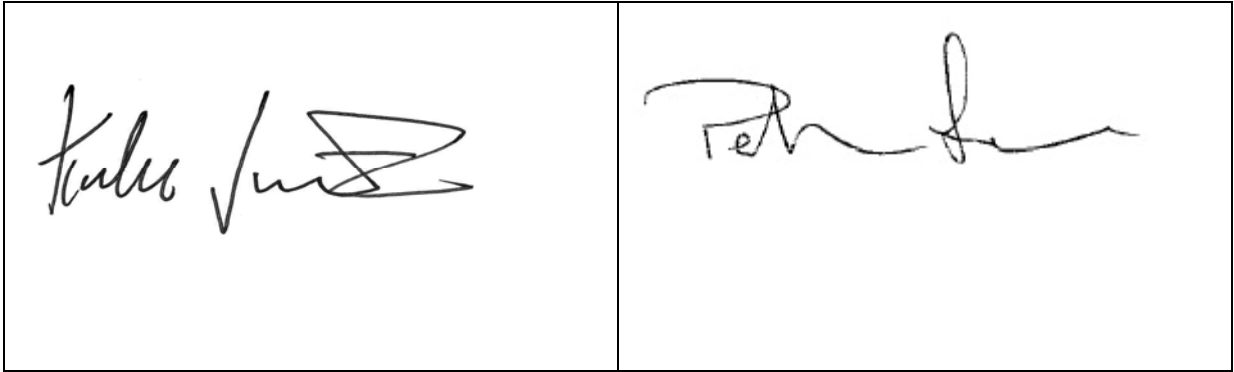
Agneta Kalnins  
Ekonomidirektör



## LANDSTINGET BLEKINGE

### Till landstingsstyrelsen

Landstingsstyrelsens arbetsutskott behandlade vid sitt sammanträde 2014-05-26 ovanstående ärende och beslöt att bifalla förslaget i sin helhet.



Kalle Sandström

Peter Lilja