



Till Fullmäktige i Landstinget Blekinge
Org nr 232100-0081

REVISIONSBERÄTTELSE

för år 2013

Vi, av Landstingsfullmäktige utsedda revisorer, har granskat Landstingsstyrelsens, Hälso- och sjukvårdsnämndens, Nämndens för Blekinge Folkhögskola, Förtroendenämndens och Samverkansnämndens verksamhet samt genom utsedd lekmannarevisor verksamheten i aktieföretaget ALMI Företagspartner Blekinge AB, under år 2013.

Styrelsens och nämndernas ansvar

Det är Landstingsstyrelsen och Nämnderna som har ansvaret för att förvaltningen bedrivs på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt i enlighet med Landstingsfullmäktiges beslut, mål och riktlinjer samt de lagar och riktlinjer som gäller för verksamheten.

Det är Landstingsstyrelsen och Nämnderna som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt kommunallagen och för den interna kontroll som styrelsen och nämnderna bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisoreernas ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om resultatet av den revision som avser verksamhetsåret samt huruvida Landstingsstyrelsens och Nämndernas ledamöter bör tillstyrkas ansvarsfrihet eller ej.

Vi prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom Landstingsstyrelsen och Nämnderna är tillräcklig. Granskningen innefattar all verksamhet och har utförts i den omfattning som framgår av kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Vi har biträttats av EY (Ernst & Young AB).

En sammanfattande redogörelse av årets revision samt revisionsberättelse och lekmannarevisorns granskningsrapport avseende ALMI Företagspartner Blekinge AB samt revisionsberättelse för Samverkansnämnden biläggs revisionsberättelsen. Vi åberopar ovanstående rapporter och redogörelser.

Vi anser att de revisionsbevis som inhämtats är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för vårt uttalande.



LANDSTINGET BLEKINGE

Uttalande

Resultatet av årets fördjupade granskningsinsatser har förmedlats löpande under verksamhetsåret i upprättade rapporter och föredragningar till Landstingsstyrelsens och Hälso- och sjukvårdsnämndens presidier. De fördjupade granskningarna 2013 har behandlat följande;

- Granskning av den psykiatriska vården i Landstinget Blekinge
- Granskning av landstingets målstyrning 2013
- Granskning av Budgetprocessen
- Granskning av Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt
- Granskning av landstingets fastighetsförvaltning
- Granskning av löneprocessen
- Granskning av ekonomistyrningen i nämnden för Blekinge folkhögskola

Revisorerna har i uppdrag att bedöma om landstingets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt. I den av landstingsfullmäktige antagna budgeten för 2013 har målstrukturen förändrats jämfört med budgeten 2012. 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. Vi vill särskilt uppmärksamma följande resultat av genomförda granskningsinsatser;

- 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.

Revisorerna har även i uppdrag att bedöma om landstinget bedriver en ekonomiskt tillfredsställande skötsel av verksamheten. Vi vill särskilt uppmärksamma följande resultat av genomförda granskningsinsatser;

- Revisorernas bedömning är att Landstinget Blekinge sedan flera år saknat tillräckliga förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. Skattehöjningen 2012 skapade en tillfällig arbetsro men det kan inte anses annat än remarkabelt att Landstingsstyrelsen inte utnyttjat respiten till att inleda nödvändiga satsningar för att erhålla nödvändig



LANDSTINGET BLEKINGE

information och kunskap om verksamhetens kostnadsdrivare. Bristerna innebär att verksamheten saknar grundläggande förutsättningar för att identifiera hållbara, långsiktiga och ändamålsenliga besparings- och effektiviseringsåtgärder. Konsekvenserna av dessa brister bidrar till en svag kostnadskontroll där kostnadsökningen är dubbelt så hög som intäktsökningen och där driftresultatet årligen försämras med ca 80 mkr. Med nuvarande kostnadsutveckling finns en uppenbar risk att den positiva resultateffekten av skattehöjningen 2012 är förbrukad redan 2014.

- 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.
- Nämnden för Blekinge Folkhögskola redovisar för andra året i rad en negativ budgetavvikelse. Revisorernas bedömning är att nämnden inte bedriver en tillräckligt aktiv styrning av verksamheten eftersom den varit passiv i framtagandet av åtgärdsplaner för att nå en budget i balans. Vidare anser revisorerna att det är nämndens ansvar och uppgift, inte tjänstemännens, att föra en tillräcklig och tydlig kommunikation till Landstingsstyrelsen samt Landstingsfullmäktige angående tilldelade budgetramar.

Vidare har revisorerna i uppdrag att bedöma om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning. Vi vill särskilt uppmärksamma följande resultat av genomförda granskningsinsatser;

- 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;
 - Driftresultatet 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.

Revisorerna har även i uppdrag att bedöma om verksamheten har en tillräcklig intern kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig styrning, ledning, uppföljning och kontroll. Vi vill särskilt uppmärksamma följande resultat av genomförda granskningsinsatser;

- 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 uppmärksammats. Av dessa anledningar anser revisorerna att Landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden inte sört för att tillräcklig uppföljning av internkontrolltesterna skett.





LANDSTINGET BLEKINGE

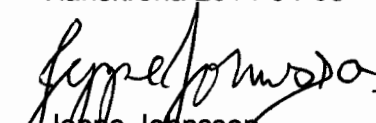
- Revisorernas bedömning är att löneprocessens kontrollstruktur är svag och att det saknas nyckelkontroller som är tillräckligt ändamålsenliga och effektiva för att säkerställa en acceptabel risknivå.
- Föregående år påtalades betydande brister i budgeten som styrinstrument för verksamheten i allmänhet 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.
- Revisorernas bedömning är att Landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden varken har utvecklat en ändamålsenlig budgetprocess eller en ändamålsenlig styrning av Blekingesjukhuset. Det är oroande att landstingsledningen under så lång tid, trots återkommande kritik, inte förmår skapa ett styr- och kontrollverktyg i budgeten för att säkerställa tillfredsställande intern kontroll av verksamhetens största förvaltning. Landstingsstyrelsen tillsammans med Hälso- och sjukvårdsnämnden måste omgående utveckla budgetprocessen för att säkerställa dess funktion som ett fungerande och förpliktigande styrinstrument i verksamheten.

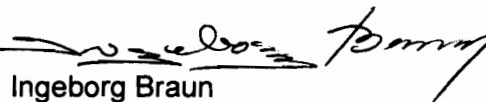
Sammanfattningsvis gör revisorerna följande uttalande för verksamhetsåret 2013;

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

Vi tillstyrker att landstingets årsredovisning fastställs och att fullmäktige beviljar Landstingsstyrelsens ledamöter, ledamöterna i Hälso- och sjukvårdsnämnden, Nämnden för Blekinge Folkhögskola och Förtroendenämnden, ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2013.

Karlskrona 2014-04-08


Jeppe Johansson
Ordförande


Ingeborg Braun


Lars Brissmalm


Karl-Erik Ivarsson


Tyrone Svärth

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Sakkunnigas Sammanfattande redogörelse av 2013 års revision (nr 1)

Revisionsberättelse från ALMI Företagspartner Blekinge AB (nr 2)

Granskningsrapport från lekmannarevisorn i ALMI Företagspartner Blekinge AB (nr 3)

Landstinget Blekinge

Sammanfattande redogörelse av 2013 års
revision

2014-04-08

Genomförd på uppdrag av de förtroendevalda
revisorerna i Landstinget Blekinge



Building a better
working world

Sammanfattning

Revisionen av Landstinget Blekinges verksamhet 2013 har utförts i enlighet med kommunalagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. All verksamhet har ingått i granskningen som syftat till att bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisionen har genomförts i enlighet med den av de förtroendevalda revisorerna fastställda revisionsplanen.

Ändamålsenlig verksamhet

I den av landstingsfullmäktige antagna budgeten för 2013 har målstrukturen förändrats jämfört med budgeten 2012. 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.

Ekonomiskt tillfredställande skötsel av verksamheten

Revisorernas bedömning är att Landstinget Blekinge sedan flera år saknat tillräckliga förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. Skattehöjningen 2012 skapade en tillfällig arbetsro men det kan inte anses annat än remarkabelt att Landstingsstyrelsen inte utnyttjat respiten till att inleda nödvändiga satsningar för att erhålla nödvändig information och kunskap om verksamhetens kostnadsdrivare. Bristerna innebär att verksamheten saknar grundläggande förutsättningar för att identifiera hållbara, långsiktiga och ändamålsenliga besparings- och effektiviseringsåtgärder. Konsekvenserna av dessa brister bidrar till en svag kostnadskontroll där kostnadsökningen är dubbelt så hög som intäktsökningen och där driftresultatet årligen försämras med ca 80 mkr. Med nuvarande kostnadsutveckling finns en uppenbar risk att den positiva resultateffekten av skattehöjningen 2012 är förbrukad redan 2014.

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.

Nämnden för Blekinge folkhögskola redovisar för andra året i rad en negativ budgetavvikelse. Revisorernas bedömning är att nämnden inte bedriver en tillräckligt aktiv styrning av verksamheten eftersom den varit passiv i framtagandet av åtgärdsplaner för att nå en budget i balans. Vidare anser revisorerna att det är nämndens ansvar och uppgift, inte tjänstemän-

nens, att föra en tillräcklig och tydlig kommunikation till Landstingsstyrelsen samt Landstingsfullmäktige angående tilldelade budgetramar.

Rättvisande räkenskaper

Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed. 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.

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 uppmärksammats. Av dessa anledningar anser revisorerna att Landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden inte sört för att tillräcklig uppföljning av internkontrolltesterna skett.

Revisorernas bedömning är att löneprocessens kontrollstruktur är svag och att det saknas nyckelkontroller som är tillräckligt ändamålsenliga och effektiva för att säkerställa en acceptabel risknivå.

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.

Revisorernas bedömning är att Landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden varken har utvecklat en ändamålsenlig budgetprocess eller en ändamålsenlig styrning av Blekingesjukhuset. Det är oroande att landstingsledningen under så lång tid, trots återkommande kritik, inte förmår skapa ett styr- och kontrollverktyg i budgeten för att säkerställa tillfredsställande intern kontroll av verksamhetens största förvaltning. Landstingsstyrelsen tillsammans med Hälso- och sjukvårdsnämnden måste omgående utveckla budgetprocessen för att säkerställa dess funktion som ett fungerande och förpliktigande styrinstrument i verksamheten.

Fördjupade granskningar

Följande granskningar har genomförts;

- Granskning av den psykiatriska vården i Landstinget Blekinge
- Granskning av landstingets målstyrning 2013
- Granskning av Budgetprocessen
- Granskning av Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt
- Granskning av landstingets fastighetsförvaltning
- Granskning av löneprocessen
- Granskning av ekonomistyrningen i nämnden för Blekinge folkhögskola

Innehåll

Sammanfattning	1
1. Granskningens omfattning och inriktning.....	4
2. Ändamålsenlig verksamhet.....	4
2.1. Måluppfyllelse verksamhetsmål.....	4
3. Ekonomiskt tillfredsställande skötsel av verksamheten	5
3.1. Landstinget Blekinge saknar förutsättningar för god ekonomisk hushållning	6
3.2. Måluppfyllelse finansiella mål	6
3.3. Budgetavvikelser.....	8
3.4. Indikationer på svag kostnadskontroll.....	9
4. Rättvisande räkenskaper.....	9
4.1. Årsredovisning och bokslutsprocessen.....	9
4.2. God redovisningssed.....	10
4.3. Resultaträkningen inklusive resultatanalys.....	10
4.4. Balansräkningen.....	13
4.5. Finansieringsanalys.....	14
4.6. Sammanställd redovisning	14
5. Intern kontroll.....	15
5.1. Intern kontrollplaner.....	15
5.2. Budgeten som centralt verktyg i intern kontroll	15
6. Fördjupade granskningar	17
6.1 Granskning av den psykiatriska vården i Landstinget Blekinge.....	18
6.2 Granskning av landstingets målstyrning	18
6.3 Granskning av budgetprocessen	19
6.4 Granskning av Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt.....	20
6.5 Granskning av landstingets fastighetsförvaltning.....	22
6.6 Granskning av landstingets löneprocess	23
6.7 Granskning av nämndens för Blekinge folkhögskola ekonomistyrning.....	23
7. Bilagor.....	25
7.1. Bilaga - Definitioner resultatanalys	25
7.2. Bilaga - Poster av engångskaraktär 2012 års resultatanalys	26
7.3. Bilaga - Poster av engångskaraktär 2013 års resultatanalys	28

1. Granskningens omfattning och inriktning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi biträtt med revisionen av Landstinget Blekinges verksamhet 2013. Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och landstingets revisionsreglemente. Det innebär att all verksamhet har ingått i granskningen och syftet är att bedöma om verksamheterna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker inom landstinget är tillräcklig.

Revisionen har genomförts i enlighet med den av de förtroendevalda revisorerna fastställda revisionsplanen och omfattar samtliga förvaltningar, Nämnden för Folkhögskolan, Förtroendenämnden, Samverkansnämnden, Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Landstingsstyrelsen.

Enligt Kommunallagen 9 kapitlet 9 a § granskades även den av landstinget upprättade delårsrapporten per 2013-08-31. Revisorernas bedömning av delårsrapporten bifogades rapporten då den behandlades av landstingsfullmäktige.

Denna rapport ger en sammanfattande redogörelse av 2013 års revision. Revisionsrapporten ligger till grund för de förtroendevalda revisorernas revisionsberättelse.

2. Ändamålsenlig verksamhet

Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska utvärderas och redovisas i förvaltningsberättelsen. Ändamålsenlig verksamhet innebär således bland annat genomförandet av lagstadgade uppgifter samt hörksamhet och följsamhet till av landstingsfullmäktige beslutade mål.

I den av landstingsfullmäktige antagna budgeten för 2013 har målstrukturen förändrats jämfört med budgeten 2012 varpå revisorerna har genomfört en fördjupad granskning av målstyrningen.

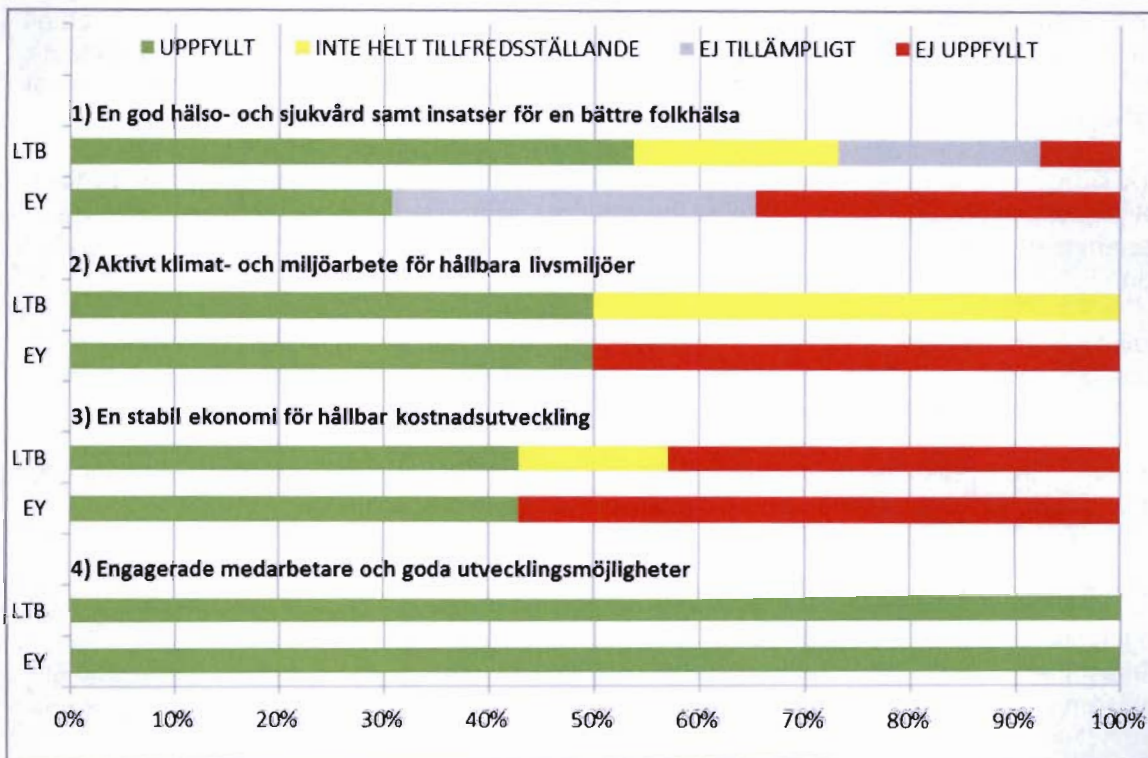
Budgeten innehåller fyra politiskt prioriterade mål där varje prioriterat mål kompletteras av tre målområden. Landstingsdirektören har med bakgrund av de politiskt prioriterade målen och målområdena tagit fram förslag till operativa mål och mått för verksamheten. Dessa operativa mål och mått har antagits i Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Landstingsstyrelsen.

Jämfört med tidigare år innebär målstrukturen att revisoremas uppdrag utvidgas till att även inkludera bedömningen av ändamålsenligheten i de operativa målen och måttens formuleringar mot fullmäktiges prioriterade mål. Revisorernas bedömning är att verksamheten etablerat en målstruktur med goda förutsättningar att skapa en ändamålsenlig styrning mot fullmäktiges prioriterade mål. Verksamheten behöver dock arbeta vidare med de operativa målen och måtten för att skapa ändamålsenliga formuleringar som uppfyller fullmäktiges intentioner.

2.1. Måluppfyllelse verksamhetsmål

De operativa målen och måtten sammanfattas i en bilaga till årsredovisningen med utvärdering av måluppfyllelsen i fyra kategorier, uppfyllt, inte helt tillfredsställande, ej tillämpligt och ej uppfyllt. Revisorernas bedömning är att målformuleringarna inte ger utrymme för utvärdering i gradvisa måluppfyllelser utan betraktar måluppfyllelsen mer kategoriskt genom att an-

tingen vara "uppfyllt" eller "ej uppfyllt". Det innebär att EY delvis har en annan uppfattning kring måluppfyllelsen än landstingets årsredovisning. Nedan följer en analys över den relativa måluppfyllelsen av operativa mål och mått inom respektive prioriterat politiskt mål;



Vi anser att måluppfyllelsen som den mäts i målstrukturen har betydande förbättringspotential. Med bakgrund i granskningen finns det en risk att verksamheterna arbetar med de operativa målen och måtten som en rapportstruktur snarare än en styrande målstruktur som verkställer fullmäktiges intentioner. Även om det finns goda undantag lägger verksamheterna fokus på att återrapportera måtten snarare än planera aktiviteter som ökar måluppfyllelsen.

De fyra politiskt prioriterade målen kommenteras i årsredovisningen med löpande text och vi anser att det saknas tydliga ställningstaganden huruvida målen upplevs vara uppfyllda eller inte. Med bakgrund i analysen över måluppfyllelsen ovan anser vi att textens analyser och beskrivningar i flera avseenden ger en alltför positiv bild av utfallet även om det förekommer inslag av självkritisk hållning.

Med bakgrund i granskningsresultaten kan revisorerna konstatera att det finns goda förutsättningar för en ändamålsenlig styrning genom den nya målstrukturen men att ytterligare arbete måste till för att nå dit. Under 2013 är det snarare en rapportstruktur än en styrande målstruktur som verkställer fullmäktiges intentioner. Måluppfyllelsen har förbättringspotential och presentationen av den i årsredovisningen innebär en risk att läsare får en alltför positiv bild av utfallet.

3. Ekonomiskt tillfredsställande skötsel av verksamheten

God ekonomisk hushållning och kostnadseffektivitet utgör centrala begrepp i Kommunallagen och utgör därmed stor betydelse i kommuner och landsting. Utgångspunkten är att varje

generation ska gottgöra för sin välfärd och inte överlåta åt efterkommande generationer att betala.

3.1. Landstinget Blekinge saknar förutsättningar för god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning och kostnadseffektivitet innebär att verksamheten levererar mer kvalitativ vård till lägre kostnad, dvs. optimera och maximera den kvalitativa vård som varje skattekrona finansierar. En grundläggande förutsättning för att bedriva en sådan ekonomiskt tillfredsställande skötsel av verksamheten är att förskaffa sig information om var, hur och varför resurser förbrukas. En god kostnadseffektivitet förtutsätter därmed att sambanden mellan effekter, resurser, prestationer och resultat är tydliga och kan mätas i ekonomiska mått.

Enligt landstingsstyrelsens reglemente ansvarar styrelsen för ekonomi och finanser inom landstinget. Styrelsen ansvarar enligt 9 § inför fullmäktige för att landstinget har en god ekonomisk hushållning. Detta innebär bl.a. att styrelsen har ett planerings- och uppföljningsansvar för landstingets totala resursutnyttjande samt att de olika verksamheterna bedrivs effektivt och efter fastställda mål.

Revisorerna har gjort bedömningen både 2011 och 2012 att detta utgör ett underutvecklat område i verksamheten. Under 2013 har en fördjupad granskning genomförts (se pkt 6.3) som bland annat drar slutsatset att det fortfarande saknas riktlinjer för hur ekonomistyrningen som helhet ska bedrivas. Det saknas även en strategi för hur kostnadseffektivitet ska utvecklas över tid. Fokus inriktas på kortsiktiga åtgärder som dessutom till stora delar inte genomförs. Dessutom ger redovisningen inte tillräcklig kunskap om vad olika vårdinsatser och delar av verksamheten kostar. Eftersom verksamheten inte vet var, hur och varför resurser förbrukas går det heller inte avgöra skillnaden mellan kostnadsökningar orsakade av volymökningar eller ineffektivitet. Det saknas alltså kunskap om vilken potential verksamheten har att uppnå kostnadseffektiviseringar. Därmed saknas även förutsättningarna och kunskapen att identifiera hållbara, långsiktiga och ändamålsenliga besparings- och effektiviseringsåtgärder i verksamheten.

Den sammantagna bedömningen är därmed att Landstinget Blekinge sedan flera år saknat tillräckliga förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. Skattehöjningen 2012 skapade en tillfällig arbetsro men det kan inte anses annat än remarkabelt att Landstingsstyrelsen inte utnyttjat respiten till att inleda nödvändiga satsningar för att erhålla nödvändig information och kunskap om verksamhetens kostnadsdrivare. Bristerna innebär att verksamheten saknar grundläggande förutsättningar för att identifiera hållbara, långsiktiga och ändamålsenliga besparings- och effektiviseringsåtgärder.

Konsekvenserna av dessa brister bidrar till svag kostnadskontroll (se pkt 3.4) där kostnadsökningen är dubbelt så hög som intäktsökningen och där driftresultatet årligen försämras med 80 mkr (se pkt 4.3). Med nuvarande kostnadsutveckling finns en uppenbar risk att den positiva resultateffekten av skattehöjningen 2012 är förbrukad redan 2014.

3.2. Måluppfyllelse finansiella mål

Landstingsplanen 2013-2015 konkretiserar begreppen kostnadseffektivitet och god ekonomisk hushållning genom det politiskt prioriterade målet "en stabil ekonomi för hållbar kostnadsutveckling" som bryts ner i 7 operativa mål. Dessa kommenteras nedan;

Mål	LTB	EY
1) En soliditetsnivå på minst 35%.	UPPFYLLT	UPPFYLLT
2) Kassalikviditeten ska vara 120% eller högre.	UPPFYLLT	UPPFYLLT
3) Samtliga förvaltningar ska följa budget	INTE HELT TILLFREDSSTÄLLANDE	EJ UPPFYLLT
4) Nettokostnadsutvecklingen ska vara lägre än eller lika med fastställda uppräkningsfaktorer i gällande budget.	EJ UPPFYLLT	EJ UPPFYLLT
5) Personalkostnadsutvecklingen ska vara lägre än eller lika med fastställd uppräkningsfaktor i gällande budget.	EJ UPPFYLLT	EJ UPPFYLLT
6) Lönekostnadsökningen i förhållande till arbetade timmar i procent ska högst ligga i nivå med utfallet av årets lönerevision.	EJ UPPFYLLT	EJ UPPFYLLT
7) Årets investeringar ska vara minst lika stora som årets avskrivningar.	UPPFYLLT	UPPFYLLT

Kommentarer;

Vad gäller mål 3 anser landstinget att balanskravsutredningen visar ett resultat om +27,2 mkr och att landstinget därmed följer budget men poängerar att alla förvaltningar inte gör det. Revisorerna anser att landstinget redovisar en negativ budgetavvikelse på övergripande nivå som uppgår till -84,2 mkr samt att 5 förvaltningar redovisar negativa budgetavvikelser. Därmed anses målet inte vara uppfyllt.

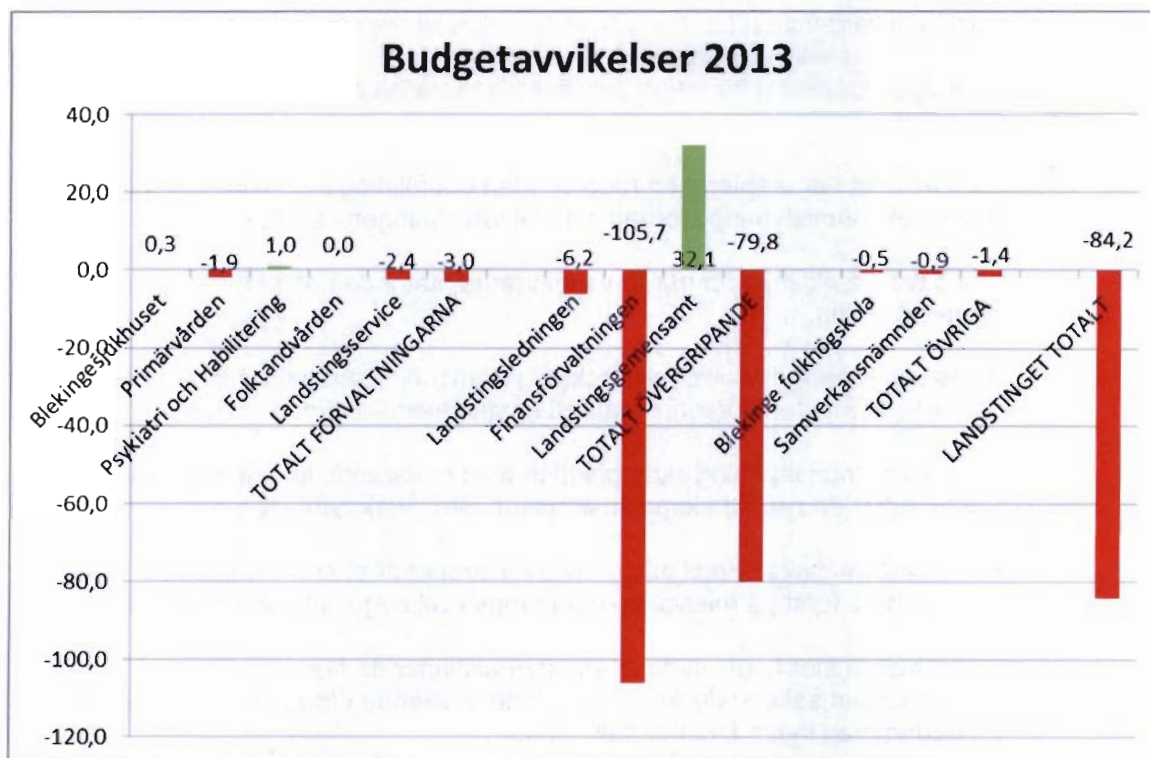
Vad gäller mål 4 och mål 5 har vi samma uppfattning, målen är inte uppfyllda. Landstinget anger dock att nettokostnadsutvecklingen uppgår till 3,9 % medan resultatanalysen i denna rapport indikerar att den uppgår till 5,1 %. Samma sak gäller personalkostnadsutvecklingen där landstinget anger att den uppgår till 3,4 % medan resultatanalysen indikerar att den uppgår till 5,7 %.

Den samlade bedömningen är att måluppfyllelsen avseende de finansiella målen inte är tillfredsställande. Utfallen av målen som mäter kostnadsutvecklingen ger starka indikationer på att verksamheten inte har tillräcklig kostnadskontroll. Redovisningen ger inte tillräcklig kunskap om var, hur och varför resurserna förbrukas och därmed saknas kunskap om verksamhetens potential att uppnå kostnadseffektiviseringar.

3.3. Budgetavvikelser

Landstingets övergripande resultat om -68,5 mkr ska jämföras med ett budgeterat resultat på övergripande nivå om +15,7 mkr, dvs. resultatet innebär en budgetavvikelse om - 84,2 mkr.

Nedbrutet per förvaltning och verksamhet ser budgetuppföljningen ut enligt följande (i mkr):



Kommentarer;

Blekingesjukhuset har tillförts två ramökningar om totalt 85 mkr under 2013. Därutöver har förvaltningen tillgodoräknats 26 mkr i ej budgeterad ersättning för kömiljarden. Jämfört med den budgetram som förvaltningen hade att förhålla sig till vid ingången av 2013 har 111 mkr tillförts under året i olika ramförstärkningar. Se pkt 5.2 och 6.3 för mer kommentarer.

Förvaltningarna Landstingservice och Psykiatri och Habilitering belastas av kostnader som borde belasta 2014 års resultat. Se pkt 4.2.

Finansförvaltningens budget belastas av effektema från RIPS räntan vilket skapar en stor negativ budgetavvikelse.

Nämnden för folkhögskolan redovisar för andra året i rad en negativ budgetavvikelse. Se pkt 6.7 för mer kommentarer.

3.4. Indikationer på svag kostnadskontroll

God ekonomisk hushållning och kostnadseffektivitet innebär även att verksamheten kan säkerställa en tillfredsställande kostnadskontroll över tid. Fjolårets revision identifierade flera tecken på svag kostnadskontroll. 2013 års revision har inte fått indikationer på att dessa omständigheter väsentligt förändrats;

- Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte tilldelat förvaltningarna tillräckligt tydliga, avgränsade och definierade uppdrag.
- Brister i budgetprocessen för att göra budgeten realistisk och styrande i verksamheten.
- Blekingesjukhuset har etablerat en regelbunden uppföljning men tillämpar inte en tillräckligt aktiv ekonomistyrning i förhållande till förvaltningens storlek.
- Det saknas tydliga riktlinjer för hur förvaltningarna, nämnden och styrelsen ska agera vid budgetunderskott.
- Det saknas utvärderingar i vilket utsträckning Bemanningseenheten bidrar till en ändamålsenlig kompetensförsörjning ur ett kostnadseffektivitetsperspektiv.
- Landstingets internprissättning i kombination med nuvarande konstruktion av budgetprocessen medför en risk att skapa kostnadsdrivare i verksamheten.
- Det saknas systematiska uppföljningar av avtalstrohet till slutna avtal, särskilda punktinsatser görs först då misstanke uppkommer att något inte skötts på rätt sätt.
- Det förekommer brister i beslutade intern kontrollplaner då flera förvaltningar ej genomfört eller kunnat säkerställa kontrollpunkten avseende utanordningar och attestering av löneunderlag innan löneutbetalningar.
- Resultateffekterna av erhållna statsbidrag kan inte analyseras vilket utgör en begränsning för en ändamålsenlig ekonomistyrning och analys över landstingets resultat.

4. Rättvisande räkenskaper

4.1. Årsredovisning och bokslutsprocessen

Under 2013 har verksamheten fortsatt med ett målmedvetet arbete i syfte att etablera den nya organisationen vilket inneburit att osäkerheten i roller och ansvar har minskat. Arbetet har även inneburit en högre kvalitet i bokslutsdokumentationen samt genomgångar och nedskrivningar av bland annat äldre kundfordringar.

Med undantag för vad som anges under avsnitt 4.2. bedöms årsredovisningen i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i överensstämmelse med god redovisningssed.

4.2. God redovisningssed

Utgångspunkten för innehållet i begreppet god redovisningssed för kommuner och landsting finns i Lagen om Kommunal Redovisning (LKR) och i de mer detaljerade rekommendationerna utgivna av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Nedan följer tre väsentliga kommentarer från räkenskapsrevisionen;

Periodiserade intäkter

2014 tillgodoräknas intäkter om totalt 8,7 mkr som borde tillföras 2013 års resultat. Posterna avser intäkter för såld vård som levererats under 2013, erhållna prestationsersättningar för insatser genomförda under 2013 samt vidarefaktureringskostnader från 2013. Vår bedömning är därmed att dessa intäkter borde tillgodoräknas 2013 års resultat vilket inneburit en positiv resultat effekt om 8,7 mkr.

Periodiserade kostnader

2013 års resultat belastas av totalt 12,9 mkr i kostnader som borde belasta 2014 års resultat. Kostnaderna avser bland annat långtidsplanerat underhåll som inte utförts eller fakturerats av entreprenören under 2013, avsatta medel för projekt, utbildningsinsatser etc. som kommer genomföras under 2014. Utgångspunkten för att redovisa en kostnad är antingen att resurserna som kostnaderna avser förbrukas under 2013 eller att det finns externa krav, förpliktelser eller åtagande som är hänförliga till 2013. Vår bedömning är därmed att kostnaderna inte borde belasta 2013 års resultat vilket inneburit en positiv resultat effekt om 12,9 mkr.

Nedskrivning av byggnader och mark

2013 belastas av 36,4 mkr i nedskrivningar av byggnader och mark. En extern marknadsvärdering av landstingets fastighetsinnehav har jämförts med bokförda värden vilket föranlett nedskrivningar på en handfull objekt. Revisionen har dock identifierat ytterligare ett objekt där bokförda värden överstiger marknadsvärdet. Vår bedömning är att ytterligare nedskrivningar borde belasta resultatet negativt med ca 5 mkr.

4.3. Resultaträkningen inklusive resultatanalys

Resultaträkningens form och disposition är upprättad i enlighet med Lagen om Kommunal Redovisning (LKR) 5 kapitlet 1§.

Årets resultat för Landstinget Blekinge uppgår till -68,5 mkr (169,1 mkr föregående år). Driftresultatet uppgår till 51,9 mkr (131,7 mkr föregående år) och har försämrats med 79,8 mkr jämfört med 2012. Under 2013 har kostnadsökningen varit dubbelt så hög som intäktsökningen.

Resultaträkning samt årsredovisningens övriga delar är komplex vilket ställer höga krav på en läsares förmåga att förstå och analysera verksamhetens olika resultatmått. För att få en bättre förståelse av verksamhetens resultatutveckling har vi valt att göra en kompletterande analys av resultatet med en egen disposition¹ uppställd på annat sätt vad som anges i LKR;

¹ Se 7.1 Definitioner resultatanalys

JUSTERAD RESULTATANALYS	Utfall 2012²	Utfall 2013³	Förändring 2012-2013	
Verksamhetens intäkter	645,3	629,9	-15,4	-2,4%
Skatteintäkter	3 004,7	3 063,8	59,1	2,0%
Generella statsbidrag	878,8	931,1	52,3	6,0%
<i>Totala intäkter</i>	<i>4 528,8</i>	<i>4 624,8</i>	<i>96,0</i>	<i>2,1%</i>
Personalkostnader	-2 419,0	-2 571,6	-152,6	6,3%
Hylläkarkostnader	-96,6	-86,5	10,1	-10,5%
<i>Totalt personalkostnader</i>	<i>-2 515,6</i>	<i>-2 658,1</i>	<i>-142,5</i>	<i>5,7%</i>
Köpt vård	-343,5	-350,4	-6,9	2,0%
Läkemedel	-452,6	-437,5	15,1	-3,3%
Övriga vårdkostnader	-390,1	-401,8	-11,7	3,0%
<i>Totalt vård och läkemedel</i>	<i>-1 186,2</i>	<i>-1 189,7</i>	<i>-3,5</i>	<i>0,3%</i>
<i>Totalt drift och övriga kostnader</i>	<i>-376,2</i>	<i>-410,4</i>	<i>-34,2</i>	<i>9,1%</i>
<i>Totalt lämnade bidrag</i>	<i>-160,0</i>	<i>-167,2</i>	<i>-7,2</i>	<i>4,5%</i>
<i>Avskrivningar</i>	<i>-159,1</i>	<i>-147,5</i>	<i>11,6</i>	<i>-7,3%</i>
<i>Totala driftskostnader</i>	<i>-4 397,1</i>	<i>-4 572,9</i>	<i>-175,8</i>	<i>4,0%</i>
Driftsnetto	131,7	51,9	-79,8	-60,6%
Finansnetto	-8,7	22,8	31,5	-362,1%
Jämförelsestörande poster	46,1	-143,2	-189,3	-410,6%
Årets resultat	169,1	-68,5	-237,6	-140,5%

Kommentarer;

Totala intäkter – ökar med ca 96,0 mkr motsvarande 2,1 % jämfört med 2012. Posten består främst av verksamhetens intäkter, skatteintäkter, lämnade bidrag och generella statsbidrag;

- Verksamhetens intäkter har minskat ca 15,4 mkr motsvarande -2,4 % jämfört med 2012. Minskningen beror främst på lägre försäljning av högspecialiserad vård till grannlandsting samt lägre erhållna statsbidrag och EU bidrag.
- Med hänsyn till skatteväxlingen för hemsjukvården ökar skatteintäkterna ca 59,1 mkr motsvarande 2,0 % jämfört med 2012.

² Se 7.2 Poster av engångskaraktär 2012 års resultatanalys

³ Se 7.3 Poster av engångskaraktär 2013 års resultatanalys

- Generella statsbidrag – avser främst statliga inkomstutjämningsbidrag och bidrag för läkemedelsförmåner. Posten ökar 52,3 mkr motsvarande 6,0 % jämfört med 2012 och beror främst på positiva effekter för landstinget i kostnadsutjämningsystemet.

Personalkostnader – Posten ökar totalt ca 142,5 mkr motsvarande 5,7 % jämfört med 2012. Hyrläkarkostnader minskar 10,1 mkr och personalkostnader för anställda medarbetare ökar 152,6 mkr. Det beräknas vara ca 50% högre kostnad att bemanna verksamheten med hyrläkare jämfört med egna anställda läkare. Det innebär att merkostnaden för hyrläkare 2013 har minskat med ca 3,4 mkr jämfört med 2012. Den totala kostnaden för hyrläkare uppgick 2013 till 86,5 mkr (96,6 mkr fg år). Detta innebär en total merkostnad för hyrläkare 2013 på ca 28,5 mkr (32 mkr fg år) jämfört med om bemanningen skett med egna anställda läkare.

En fördjupad granskning har gjorts (se pkt 6.6) där den sammantagna slutsatsen är att löneprocessens kontrollstruktur är svag och att det saknas nyckelkontroller som är tillräckligt ändamålsenliga och effektiva för att säkerställa en acceptabel risknivå.

Vård och läkemedelskostnader – Posten minskar totalt ca 3,5 mkr motsvarande 0,3 % jämfört med 2012. Posten består främst av tre större kategorier, köpt vård, läkemedelskostnader och övriga vårdkostnader;

- Köpt vård har ökat ca 6,9 mkr motsvarande 2,0 % jämfört med 2012. Kostnaderna är efterfrågestyrda från aktuella vårdbehov och möjligheterna att påverka dem i ett kortare perspektiv är begränsade.
- Läkemedelskostnader, ett antal större patent löpte ut inför 2012 vilket innebar reducerade kostnader 2012. Dessa positiva effekter har fortsatt under 2013 då kostnaderna minskat med 15,1 mkr motsvarande 3,3 %. Totalt har kostnaden för läkemedel minskat 47,1 mkr under 2012 och 2013.
- Övriga vårdkostnader avser förbrukningsmaterial i den dagliga verksamheten. Kostnaderna påverkas bland annat av efterfrågade vårdbehov, materialanvändning och upphandlade avtal, dvs. kostnaderna är mer påverkbara för landstinget jämfört med till exempel köpt vård. Kostnaderna ökar ca 11,7 mkr motsvarande 3,0 % jämfört med 2012.

Drift och övriga kostnader – Kostnaderna ökar ca 34,2 mkr motsvarande 9,1 % jämfört med 2012. Posten innehåller ca 12,0 mkr för inköp av datorer som tidigare redovisades som inventarier med årliga avskrivningar. Vidare belastas resultatet av högre underhållskostnader än normalt. Kostnaderna har samma karaktär som övriga vårdkostnader, dvs. är mer påverkbara för landstinget jämfört med t.ex. köpt vård.

Avskrivningar minskar med ca 11,6 mkr motsvarande 7,3 %. Orsaken är dels en principförändring som genomfördes 2011 avseende avskrivningstiden på datorer, dels en betydligt senare investeringar under året än budgeterat.

Lämnade bidrag har ökat med 7,2 mkr motsvarande 4,5 % jämfört med 2012.

Totala driftkostnader inklusive avskrivningar har ökat 175,8 mkr motsvarande 4,0 % jämfört med 2012. Totala driftkostnader exklusive avskrivningar har ökat ca 187,4 mkr (178 mkr fg år) motsvarande 4,4 % (4,3 % fg år). Driftsresultatet uppgår till ca 51,9 mkr vilket är 79,8 mkr sämre än 2012.

Finansnettot är positivt till följd av försäljning av värdepapper med reavinster. Poster av engångskaraktär specificeras i bilagorna, se 7.2 och 7.3 för mer information. Årets resultat, dvs. landstingets förmögenhetsförändring, uppgår till -68,5 mkr (169,1 mkr fg år).

Sammanfattningsvis indikerar analysen att både kostnadsökningen med 4,4 % (4,3 % fg år), såväl som nettokostnadsutvecklingen 5,1 % (2,5 % fg år) är fortsatt höga. Kostnadsökningen är dubbelt så hög som intäktsökningen vilket medför att driftsresultatet försämras med ca 80 mkr årligen under 2012 och 2013.

4.4. Balansräkningen

Nedan följer en sammanställning över balansräkningen samt kommentarer till väsentliga förändringar.

Tillgångar (mkr)	2013	2012	2011
Anläggningstillgångar			
Mark och byggnader	1 164,1	1 172,5	1 193,3
Maskiner och inventarier	247,1	196,0	262,2
Finansiella anläggningstillgångar	1,5	1,4	2,9
Summa anläggningstillgångar	1 412,6	1 369,8	1 458,4
Omsättningstillgångar			
Förråd	59,2	55,4	54,6
Kortfristiga fordringar	208,2	217,2	232,6
Interimsfordringar	115,5	170,5	181,6
Kortfristiga placeringar	602,2	732,7	822,9
Likvida medel	678,1	484,7	107,7
Likvida medel pensioner	366,1	187,4	49,0
Summa omsättningstillgångar	2 029,3	1 847,9	1 448,4
Summa tillgångar	3 441,9	3 217,7	2 906,8

Byggnader och mark

Under 2013 har nedskrivningar gjorts av byggnader och mark om 36,4 mkr.

Maskiner och inventarier

Under 2013 har nedskrivningar gjorts av maskiner och inventarier 7,9 mkr. Vidare har landstinget förvärvat vindkraftvek för 35,0 mkr.

Eget kapital (mkr)	2013	2012	2011
Landstingskapital	1 314,4	1 145,4	1 240,7
Årets förändring av eget kapital	-68,5	169,1	-95,3
<i>Summa eget kapital</i>	<i>1 245,9</i>	<i>1 314,5</i>	<i>1 145,4</i>
Avsättningar			
Avsättningar till pensioner	1 003,1	816,3	728,9
Avsättning löneskatt	243,4	198,0	176,8
Avsättning för omstrukturering	3,5	7,8	18,3
<i>Summa avsättningar</i>	<i>1 250,0</i>	<i>1 022,1</i>	<i>924,0</i>
Långfristiga skulder			
Regionalt tillväxtkonto	0,0	0,0	4,0
Långsiktig skuld LÖF	98,7	98,7	98,7
Övriga långfristiga skulder	0,5	0,0	0,0
<i>Summa långfristiga skulder</i>	<i>99,2</i>	<i>98,7</i>	<i>102,7</i>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder	291,4	286,7	240,7
Statsbidragsskulder	38,9	45,4	41,7
Övriga skulder	179,2	171,2	175,2
Upplupna semesterlöner	183,4	180,0	171,9
Förutbetalda skatteintäkter	17,8	0,0	0,0
Övriga interimsskulder	136,1	99,1	105,2
<i>Summa kortfristiga skulder</i>	<i>846,8</i>	<i>782,4</i>	<i>734,7</i>
Summa skulder, avsättningar och eget kapital	3 441,9	3 217,7	2 906,8
Ställda panter	0,0	2,7	2,7
Borgensåtagande	73,3	71,4	73,1
Ansvarsförbindelse	3 215,0	3 036,1	3 025,2

Avsättningar

Landstinget tillämpar den så kallade blandmodellen i redovisningen av pensionsåtaganden. Det innebär i korthet att pensionsskulder intjänade innan 1998 redovisas som ansvarsförbindelser utanför balansräkningen och att pensionsskulder intjänade efter 1998 utgör en avsättning i balansräkningen.

4.5. Finansieringsanalys

Finansieringsanalysens form och disposition är upprättad i enlighet med Lagen om Kommunal Redovisning (LKR) 7 kapitlet 1§.

4.6. Sammanställd redovisning

Landstinget har valt att inte upprätta någon sammanställd redovisning enligt RKR 8.2 och redogör för motiven till detta i årsredovisningen.

5. Intern kontroll

Revisorerna ska bland annat pröva om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig och enligt Kommunallagen 6 kap 7§ ska "nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt".

Den allmänt vedertagna COSO modellen definierar intern kontroll på följande sätt;

"Intern kontroll kan övergripande definieras som en process, där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål;

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll utgörs alltså av processer, vars syften är att säkerställa att målen uppnås. Intern kontroll är ett hjälpmedel och inte ett mål eller en rutin i sig själv – den lever inte sitt eget liv utan är i hög grad integrerad i verksamhetens ordinarie processer. Därför är alla, såväl den politiska och professionella ledningen som övriga medarbetare på olika sätt involverade i arbetet med intern kontroll."

5.1. Intern kontrollplaner

Sedan några år tillbaka har landstinget valt att sätta fokus på centrala kontrollmoment i internkontrollprocessen via tillämpningen av internkontrollplaner. Samtliga verksamheter har antagit planer för 2013 och samtliga verksamheter förväntas testa den enligt plan. Vissa förvaltningar uppvisar ingen fullständig dokumentation av testresultaten och det saknas i vissa fall även åtgärdsplaner för de fall avvikelser uppmärksammas.

Det är landstingsstyrelsen och hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar att tillse tillfredsställande intern kontroll i verksamheten och med bakgrund i testresultaten har uppföljningen inte varit tillräcklig.

Samtliga internkontrollplaner har liksom tidigare år stort fokus på kontroller kopplade till finansiella rutiner. Med bakgrund i den fortsatt svaga måluppfyllelsen av fullmäktiges beslutade verksamhetsmål bör landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden överväga kompletteringar av internkontrollplanerna för att skapa bättre styrning även mot uppsatta verksamhetsmål.

5.2. Budgeten som centralt verktyg i intern kontroll

Tidigare års genomförda granskningar har konstaterat att budgetprocessen i stor utsträckning präglats av en enkelriktad resursfördelningsprocess från landstingsledningen. Otydliga uppdrag för förvaltningarna, dåliga förutsättningar i begränsad ekonomistyrning ger begränsade möjligheter att budgetera från grunden genom nedbrutna kostnader för olika vårdaktiviteter. Konsekvensen har blivit att budgeten som verktyg för intern kontroll varit verkningslöst för landstingsledningen i uppdraget att styra framför allt Blekingesjukhuset. Det har varit revisorernas bedömning att landstingsledningen skyndsamt borde ha utvecklat budgetprocessen

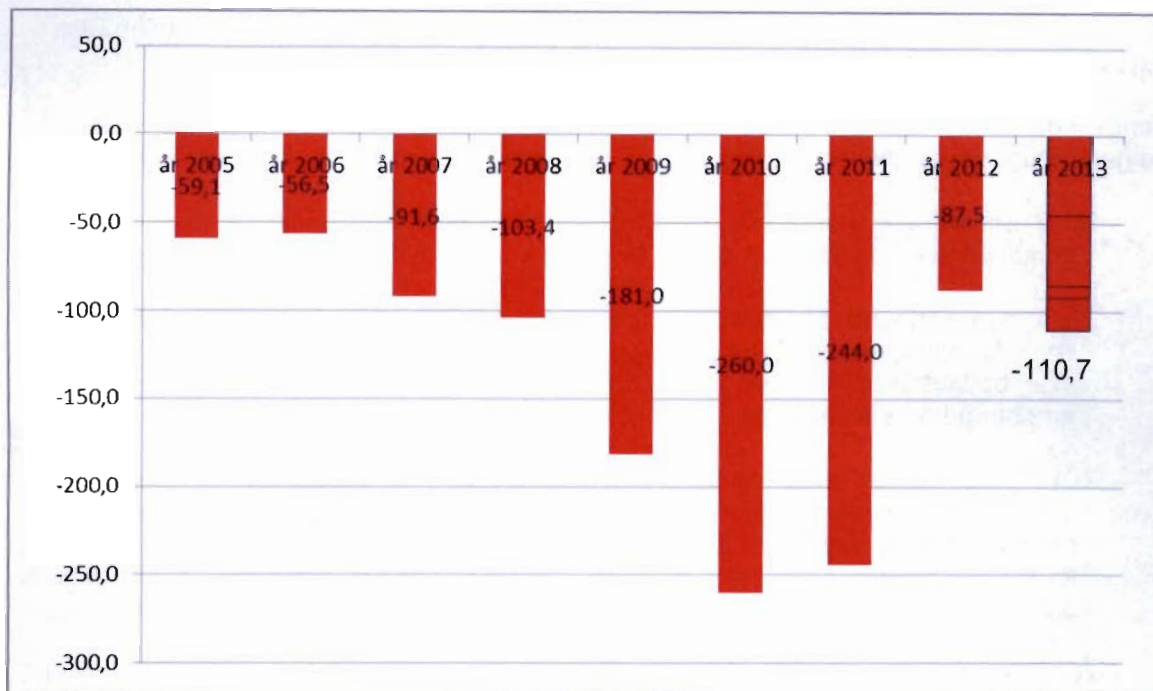
för att säkerställa erforderlig ekonomisk kontroll av verksamhetens största förvaltning Blekingesjukhuset.

Landstingets bristande styrning och svaga interna kontroll har föranlett en rad skrivelser i tidigare revisionsberättelser. Här följer en kort sammanfattning av tidigare noteringar;

- 2012, anmärkning mot Hälso- och sjukvårdsnämnden samt Landstingsstyrelsen för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll av Blekingesjukhuset.
- 2011, påpekades att årets granskningsresultat visade på betydande brister i budgeten som styrinstrument i stora delar av verksamheten. Detta har under 2011 medfört en svag budgetdisciplin. Åtgärder har vidtagits i 2012 års budgetprocess i syfte att återföra budgeten som ett fungerande och förpliktigande styrinstrument.
- 2011, genomfördes en fördjupad granskning av ekonomistyrningen i Thoraxcentrum och Medicinkliniken som visade på stora brister i budgeten som styrinstrument vilket medfört en svag budgetdisciplin under flera år. Orsakerna var en enkelriktad resursfördelningsprocess utan dialog med verksamheten samt budgetnivåer som uppfattats orealistiska av verksamheten och därmed inte beaktats som ett realistiskt åtagande.
- 2010, avstyrktes ansvarsfrihet för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll.
- 2009, riktades anmärkning för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll, bl.a. för att LS inte i tillräcklig omfattning följt upp och förvissat sig om att redovisade åtgärder för att få ekonomi i balans givit förväntade effekter.
- 2009, riktades även anmärkning mot LS arbete med intern kontroll med avseende på organisation, riktlinjer och tillämpning. Den samlade bedömningen är att en fortsatt utveckling av arbetet som påbörjats är ytterst angeläget och i enlighet med intentionerna att ytterligare förstärka kopplingen mellan uppdrag och ekonomiska resurser.
- 2008, påpekades att ekonomistyrningen är svagt utvecklad i landstinget Blekinge.

2013 års granskningar indikerar att mycket av den historiska kritiken kvarstår. Landstingsstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden har inte vidtagit några reella och ändamålsenliga åtgärder för att råda bot på problemen som belysts under flera år.

Diagrammet nedan visar historiska budgetunderskott i Blekingesjukhuset sedan 2005. 2010 avser underskottet hela Hälso- och sjukvårdsförvaltningen som inkluderade samtliga av dagens vårdgivande förvaltningar och är således inte isolerad till BLS nuvarande verksamhet. Den formella budgetavvikelsen 2013 är positiv med 0,3 mkr (se pkt 3.3) men ramen har förändrats under 2013. En analys med utgångspunkt i den ursprungliga budgetram som Blekingesjukhuset tilldelades vid ingången av 2013 indikerar ett underskott om ca 111 mkr (Ramökning 45 mkr, Ramökning 40 mkr, Kömiljarden 7 mkr, Kömiljarden 19 mkr). Budgetunderskotten har därmed pendlat mellan 56 – 260 mkr under analysperioden.



Den underliggande problematiken kvarstår således och de kortsiktiga lösningarna att åstadkomma återkommande ramförstärkningar för att framkalla en formell budget i balans kan inte anses som tillfredsställande åtgärder.

Under året har en fördjupad granskning genomförts (se pkt 6.3) som bland annat konstaterar att det finns en tillämplig budgetprocess men att den inte fullt ut styrs på ett ändamålsenligt sätt. Problemområden som har identifierats utgörs av att uppdragen till förvaltningar och verksamheter uppfattas som ottydligt och inte relaterade till den ekonomiska ramen. Det saknas tydliga och beslutade anvisningar för budgetarbetet samtidigt som kopplingen mellan budget och verkställighetsplan inte alltid är tydlig tillsammans med att avvikelshantering har brister. Det saknas tydliga riktlinjer för agerande vid negativa budgetavvikelser. Uppdragen till verksamheten är fortfarande inte tydligt vilket bl.a. innebär att ansvaret förskjuts till verksamheten att definiera sitt eget uppdrag. Uppdrag och finansiering går då inte hand i hand. Budgeten hanteras inte som ett åtagande i styrprocessen.

Den samlade bedömningen är därför att LS och HSN varken har utvecklat en ändamålsenlig budgetprocess eller en ändamålsenlig styrning av Blekingesjukhuset. Det är anmärkningsvärt att landstingsledningen under så lång tid, trots återkommande kritik, inte förmår skapa ett styr- och kontrollverktyg i budgeten för att säkerställa tillfredsställande intern kontroll av verksamhetens största förvaltning.

6. Fördjupade granskningar

Löpande under året har resultatet av fördjupade granskningar inom förvaltningsrevisionen förmedlats till fullmäktiges ledamöter genom upprättade rapporter. Rapporterna har även tillställts Landstingsstyrelsen respektive Hälso- och sjukvårdsnämnden för yttrande och åtgärder. Följande granskningar har genomförts;

- Granskning av den psykiatriska vården i Landstinget Blekinge
- Granskning av landstingets målstyrning 2013
- Granskning av Budgetprocessen
- Granskning av Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt
- Granskning av landstingets fastighetsförvaltning
- Granskning av löneprocessen
- Granskning av ekonomistyrningen i nämnden för folkhögskolan

För utförlig redogörelse av resultatet hänvisas till respektive rapport. Rapporterna finns tillgängliga på landstingets hemsida, www.lblekinge.se. Nedan följer en kort sammanfattning av varje granskning.

6.1 Granskning av den psykiatriska vården i Landstinget Blekinge

EY har på uppdrag av landstingets revisorer genomfört en granskning av psykiatrin. Syftet är att bedöma om den psykiatriska vården bedrivs på ett ändamålsenligt sätt i Landstinget Blekinge.

Psykiatrin är organiserad inom Psykiatri- och habiliteringsförvaltningen och innefattar både vuxenpsykiatri och barn- och ungdomspsykiatri. Vuxenpsykiatrin är indelad i psykiatri öst och väst med akutvård och övrig länsgemensam vård i Karlskrona.

Den huvudsakliga bedömningen är att den psykiatriska vården i huvudsak bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. De förändringar som gjorts i verksamheten för att klara av flera års besparingskrav har inte skett på bekostnad av kvaliteten i vården. De vårdplatser som har reducerats bör snarare ses som ett led i en utvecklingsstrategi som bygger på en ökad andel vård i öppna former. En annan del av förvaltningens utvecklingsstrategi är att implementera en systematisk avvikelserapportering som ett led i utvecklingsarbetet men granskningen visar att det återstår mer arbete innan en avvikelshantering är fungerande och implementerad. I likhet med flera andra landsting är det svårt att rekrytera psykiatriker och psykologer men bedömningen är att förvaltningen och landstinget vidtagit adekvata åtgärder för att förbättra situationen. Beroendet av hyrläkare är emellertid för stort.

Ett problem- eller utvecklingsområde är gränsdragningen mellan specialistvården och den s.k. "första linjens vård". Otydligheten gäller framför allt barn- och ungdomar men åtgärder pågår för att på ett tydligare sätt fokusera BUP mot specialistvård. Granskningen visar också att det finns en utvecklingsmöjlighet när det gäller psykiatrins förmåga att styra genomströmningen av patienter genom att standardisera omprovning och avslut av behandlingar.

6.2 Granskning av landstingets målstyrning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Landstinget Blekinge genomfört en granskning av landstingets målstruktur. Syftet har varit att ta fram underlag för att bedöma om landstingets målstyrning utifrån de fyra prioriterade målen är ändamålsenlig.

Föreliggande granskning visar att det finns vissa problem i den nya målstruktur som Landstinget Blekinge etablerat. Även om förvaltningarna varit representerade är målen formulerade för att tillfredsställa det landstingsövergripande styrbehovet. Det finns flera mål och mått som de olika verksamheterna ska redovisa uppåt men som inte tillför något stöd för den enskilda verksamheten. Landstingsledningen och Hälso- och sjukvårdsnämnden skulle kunna vara mer tillåtande och låta förvaltningarnas styrbehov i större utsträckning

påverka valet av mål för den enskilda förvaltningen. Landstingsfullmäktiges fyra målområden ger utrymme för att arbeta med olika mål i olika verksamheter.

Bedömningen är också att inslaget av mål som är relaterade till statliga stimulansmedel är för stort. De koncernövergripande målen bör vara få och återspegla de områden som är centrala för det aktuella landstingets verksamhet. Landstingsfullmäktiges fyra målområden ger inga direktiv om att de statliga stimulansmedlen ska definiera vad som är viktigt och prioriterat att följa upp i styrningen. Tvärtom finns det formuleringar när det gäller exempelvis tillgänglighet som antyder att målen inte ska begränsas till kriterierna för de statliga stimulansmedlen.

Bedömningen är att målens antal inte är ohanterligt många. Jämfört med tidigare år har förvaltningarna nu ett mindre antal mål och mått att förhålla sig till vilket bedöms vara ändamålsenligt.

Det bedöms finnas relativt goda förutsättningar att målstrukturen ska kunna bli ett användbart styrinstrument på verksamhetsnivå. Det finns några mått som enbart kommer att rapporteras uppåt för sakens egen skull men flertalet mål och mått anses av förvaltningarna som relevanta även på verksamhetsnivå. Det som behöver utvecklas framgent inför kommande år är att målen används integrerat. En integrerad målstyrning kännetecknas av att verksamheterna relaterar de olika målen till varandra. Detta görs med fördel genom att utfallet av målen i delrapporter och årsbokslut analyseras och kommenteras. På det viset kan förvaltningarna inför nämnder redogöra vilka slutsatser de gör av måluppfyllelsen. Dessutom är de flesta av måtten en avgränsad bild av ett område vilket behöver kommenteras utifrån en helhetssyn. För de förvaltningar som granskats har avvikelser noterats i uppföljningen och åtgärdsplaner har tagits fram.

Bedömningen är att landstinget utifrån fullmäktiges direktiv har etablerat en målstruktur som mycket väl kan bli ändamålsenlig. Förutsättningen för det är att en utveckling fortsättningsvis sker av mål och mått så att de ger en relevant bild av verksamheten och att måluppfyllelsen analyseras utifrån ett helhetsperspektiv. En annan förutsättning är att målformuleringsprocessen sker välplanerat och inte alltför hastigt.

6.3 Granskning av budgetprocessen

EY har på uppdrag av revisorerna i Landstinget Blekinge genomfört en granskning av budgetprocessen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om landstingets budgetprocess fungerar och styrs på ett ändamålsenligt sätt utifrån landstingets mål.

Sammantaget kan konstateras att det finns en tillämpad budgetprocess men att den inte fullt ut styrs på ett ändamålsenligt sätt. Problemområden som har identifierats utgörs av att uppdragen till förvaltningar och verksamheter uppfattas som otydligt och inte relaterade till den ekonomiska ramen. Det saknas tydliga och beslutade anvisningar för budgetarbetet samtidigt som kopplingen mellan budget och verkställighetsplan inte alltid är tydlig tillsammans med att avvikelshanteringen har brister. Inom landstinget finns inte heller tydliga principer för ekonomistyrning som klargör ansvar och förväntat agerande i samband med avvikelser. Budgeten hanteras inte som ett åtagande i styrprocessen.

Bedömningen i denna granskning är att budgetprocessen med avseende på Blekingesjukhuset inte fungerar och styrs på ett ändamålsenligt sätt. Hälso- och sjukvårdsnämnden har agerat under processen men i huvudsak har inte åtgärderna haft någon egentlig effekt på avvikelserna. Därmed har inte heller nämndens styrning varit tillräcklig. Det som har påverkat

avvikelserna på ett positivt sätt är de tilläggsbudgetar som beviljats av fullmäktige på begäran av HSN.

Följande svagheter har noterats i granskningen som ligger till grund för bedömningen:

- ▶ Budgetprocessen fungerar och styrs inte på ett ändamålsenligt sätt
 - ▶ Beredningen av budgeten resulterar inte i att den budgetram som fastställs uppfattas som realistisk.
 - ▶ Vid upprättandet av budget identifieras inte alla förändringskrav, vilket leder till att tillräckliga åtgärder inte vidtas i tid för att kunna hålla budgeten.
 - ▶ Risk att styrningen får fel fokus när inriktningen går mot att binda budgeten på både intäkts- och kostnadslagsnivå och samtidigt på låg organisatorisk nivå.
 - ▶ För genomförandet av budgetarbetet inom verksamheten saknas tydliga och ändamålsenliga anvisningar.
- ▶ Hälso- och sjukvårdsnämndens styrning har inte varit tillräcklig då åtgärderna i huvudsak varit tilläggsbudgetar som inte haft någon egentlig effekt på avvikelserna.
 - ▶ Avvikelsehanteringen under genomförandet fungerar inte på ett tillfredställande sätt. Identifierade avvikelser leder inte konsekvent till att åtgärds- och handlingsplaner tas fram.
 - ▶ Beslut som tas av nämnden blir inte alltid genomförda. I princip har de åtgärder som nämnden vidtagit med syfte att reducera kostnaderna haft en obetydlig effekt.
 - ▶ Det finns kvarstående oklarheter beträffande Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar. Nämnden har inte ett tydligt definierat ekonomiskt ansvar samtidigt som den per definition i budgetprocessen inte tilldelas en ekonomisk ram.
 - ▶ Uppdraget till verksamheten är inte tydligt vilket bl.a. innebär att ansvaret förskjuts till verksamheten att definiera sitt eget uppdrag. Uppdrag och finansiering går då inte hand i hand.
- ▶ Det saknas strategi för hur kostnadseffektivitet ska utvecklas över tid.
 - ▶ För närvarande finns det inte kunskap om vilken potential som finns i verksamheten att uppnå kostnadsförbättringar. Utifrån redovisningen finns inte tillräcklig kunskap om vad olika delar av verksamheten kostar.
 - ▶ Fokus inriktas på åtgärder på kort sikt som samtidigt till stora delar inte genomförs.
 - ▶ Det saknas fortfarande riktlinjer för ekonomistyrningen i sin helhet.

6.4 Granskning av Landstingsstyrelsens uppsiktsplikt

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av landstingsstyrelsens uppsikt. Syftet med granskningen har varit att bedöma om landstingsstyrelsen utövar uppsikten i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt om uppsikten är effektiv.

Enligt kommunallagen (KL) har landstingsstyrelsen en särställning i förhållande till övriga nämnder då den förutsätts ha en ledande och samordnande roll. Utan några specifika maktmedel är styrelsen ändå skyldig att hålla uppsikt över övriga nämnder och eventuella ge-

mensamma nämnders verksamhet samt över kommunal verksamhet som bedrivs av landstingskommunala företag och sådana kommunalförbund som landstinget är medlem i.

En grundläggande utgångspunkt för uppsikten är att säkerställa tillgången till aktuell och relevant information, som i sin tur kan göra det möjligt för landstingsstyrelsen att leda och samordna landstingets verksamhet, så att fullmäktiges uppdrag genomförs på ett effektivt sätt. Varken i lagstiftningen eller dess förarbeten finns tydliga anvisningar om uppsiktens innehåll, utformning eller genomförande. Landstingsstyrelsen måste därför själv tydliggöra uppsiktens form och innehåll. För att uppsikten ska kunna genomföras på ett tillfredställande och effektivt sätt bör dock vissa grundläggande förutsättningar uppfyllas. Uppsikten ska kunna utföras medvetet, förebyggande och kontinuerligt. Det bör vara tydligt vilken information som ska inhämtas från övriga nämnder och formerna för hur det ska ske.

Uppsiktsplikten enligt kommunallagen (KL) 6 kapitlet 1 § har inte av landstingsstyrelsen definierats med avseende på vad fullgörandet innebär och vad uppsikten ska omfatta samt vilken information som behövs för genomförandet. Samtidigt kan det konstateras att landstingsstyrelsen utövar sin uppsikt inom ramen för den ordinarie styr- och uppföljningsprocessen. Under 2013 har landstingsstyrelsen vid ett antal tillfällen agerat i förhållande till hälso- och sjukvårdsnämnden. Vid landstingsstyrelsens sammanträden i mars, maj, juni och oktober har hälso- och sjukvårdsnämnden uppmanats att vidta åtgärder för att balansera i första hand Blekingessjukhusets ekonomi. Det är dock tveksamt om landstingsstyrelsens agerande haft några faktiska effekter när det gäller nämndens åtgärder för att reducera kostnaderna. Vidare har landstingsstyrelsen i juni och september berett och ställt sig bakom hälso- och sjukvårdsnämndens begäran till landstingsfullmäktige om budgetförstärkningar.

Sammanfattningsvis görs bedömningen att landstingsstyrelsen har uppsikt men att den samtidigt inte genomförs på ett proaktivt och systematiskt sätt. Den faktiska uppsikten blir därför inte helt tillräcklig. Landstingsstyrelsen utövar i huvudsak sin uppsikt inom ramen för landstingets styr- och planeringsprocess samt genom det interna kontrollarbetet.

I granskningen konstateras att det finns ett antal faktorer som försvårar en effektiv uppsikt. Exempel på det utgörs av:

- ▶ Landstingsstyrelsen har inte definierat uppsiktens innebörd, vad den ska riktas emot och hur den ska genomföras.
- ▶ Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar är inte helt tydligt definierat.
- ▶ Det finns svagheter i ekonomistyrningen t.ex. i form av att det saknas riktlinjer för ekonomistyrning. Budgetprocessen leder inte till att samtliga förändringskrav identifieras, vilket innebär att tillräckliga åtgärder inte vidtas i tid för att kunna hålla budgeten. Hanteringen av budgetavvikelser fungerar inte på ett helt tillfredställande sätt. Identifierade avvikelser leder inte konsekvent till att åtgärds- och handlingsplaner tas fram.
- ▶ Åtgärdsplaner tas inte fram i tid och genomförs inte i tillräcklig utsträckning.
- ▶ Hälso- och sjukvårdsnämndens ansvar för den interna kontrollen är inte tydlig. Nämnden fastställer t.ex. inte en internkontroll med utgångspunkt från en upprättad riskanalys.

6.5 Granskning av landstingets fastighetsförvaltning

EY har på uppdrag av revisorerna i Landstinget Blekinge genomfört en granskning av fastighetsförvaltningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma om fastighetsförvaltningen styrs ändamålsenligt utifrån landstingets behov. Granskningen avser områdena underhåll och lokalutnyttjande.

Kännetecknande för nivån på fastighetsunderhållet är att det efter 2006 har reducerats kraftigt. Landstinget Blekinge hade både under 2011 och 2012 den lägsta nivån bland landstingen på fastighetsunderhållet per kvm BRA (Bruksarea). Den nuvarande nivån på det planerade fastighetsunderhållet är inte fastighetsekonomiskt försvarbart.

Det har inte fastställts övergripande mål för planerat underhåll av landstingets fastigheter. Det har inte heller fastställts en strategi för genomförandet av fastighetsunderhållet. Ansvaret för affärsområde Fastighet, som representant för fastighetsägaren, är tydligt utformat. Uppdraget till affärsområdet utifrån vad landstinget vill uppnå med sitt fastighetsinnehav har inte tydliggjorts. Det finns inte heller inom landstingsservice definierade mål och styrtalet för affärsområde fastigheters kärnverksamhet.

En viktig utgångsförutsättning för ett effektivt fastighetsunderhåll är att det finns en kunskap om underhållsbehovet. Det gäller både i förekommande fall eftersatt underhåll och framtida underhållsbehov. För att kunna bedöma behovet krävs att det görs återkommande statusbesiktningar av fastigheterna och att resultatet av dessa rapporteras in i fastighetssystemet. Regelrätta statusbesiktningar har inte gjorts sedan 2006 och den LPU-plan (Långtidsplanerat underhåll) som tas fram omfattar de två kommande åren. Sammantaget finns inte tillräcklig grund för att dimensionera och styra de planerade fastighetsunderhållet. Möjligheten att arbeta systematiskt med både planering och genomförande av fastighetsunderhållet påverkas dessutom negativt av den vakanssituation som finns inom affärsområde fastighet.

Nuvarande budgetram för planerat underhåll innebär att en stor del av underhållet måste skjutas upp. Några konsekvensbeskrivningar till följd av de åtgärder som skjuts upp finns inte dokumenterade. En övergripande riskanalys har redovisats med hänvisning till att otillräckliga medel avsätts till fastighetsunderhåll, t.ex. i landstingsservice delårsbokslut. Någon mer utförlig riskanalys på objektsnivå, för vilka risker det eftersatta underhållet kan leda till och när underhållsbehoven riskerar övergå till kapitalförstöring, har inte redovisats. Ett mer utförligt beslutsunderlag om underhållsbehovet tillsammans med konsekvensanalyser bör dock redovisas till landstingsstyrelsen och landstingsfullmäktige.

En samlad bedömning är att det finns risk för att det eftersatta underhållet kommer att leda till att fastigheternas långsiktiga värde äventyras och större framtida kostnader för att säkerställa fastigheternas funktionalitet. Slutsatsen baseras på att de neddragna resurserna till fastighetsunderhåll, som leder till att underhållsbehov, skjuts på framtiden samtidigt som de felavhjälpande underhållet ökar. För närvarande hanteras nivån på det planerade underhållet som regleringspost som hanteras med utgångspunkt från landstingets ekonomiska förutsättningar på kort sikt. Att ensidigt spara in på fastighetsunderhåll är kontraproduktivt ur ett fastighetsekonomiskt perspektiv samtidigt som det också riskerar fastigheternas driftsäkerhet och funktionalitet för värden.

Mot bakgrund av fastigheternas ekonomiska värde och dess centrala roll för landstinget måste frågor om underhållsnivå etc. ses som en strategisk fråga för styrelsen och ägaren. I kravet på god ekonomisk hushållning ingår också att värda landstingets fastigheter med syfte att kunna erbjuda en säker och god vård.

När det gäller intern kontroll görs bedömningen att det samlade fastighetsunderhållet inte genomförs med tillräcklig intern kontroll med hänvisning till avsaknad av tydliga mål och strategier samt otillräckliga resurser.

Styrningen av lokaleffektivitet är svagt utvecklad inom landstinget. Det finns svaga incitament för optimering av lokaler och lokalytor förutom för primärvården där internhyressystemet tillsammans med utformningen av ersättningsystemet ger tydliga incitament till att hushålla på lokalresursen. I övrigt saknas dessa incitament. Dessutom finns bl.a. inte riktlinjer och nyckeltal avseende lokalutnyttjande.

6.6 Granskning av landstingets löneprocess

EY har på uppdrag av revisorema i Landstinget Blekinge genomfört en granskning av landstingets löneprocess. Personalresurser och lönekostnader står för ca 60% av landstingets totala kostnadsbudget. Revisorererna har i sin revisionsplanering för 2013 bedömt det som angeläget att genomföra en fördjupad granskning av löneprocessen

Den sammantagna slutsatsen är att löneprocessens kontrollstruktur är svag och att det saknas nyckelkontroller som är tillräckligt ändamålsenliga och effektiva för att säkerställa en acceptabel risknivå.

Dataanalysen har pga. landstingets systembegränsningar inte kunnat genomföras på ett optimalt sätt med anpassade moment, i syfte att säkerställa att bristerna i kontrollstrukturen inte medfört materiella fel i redovisningen. Dataanalysen har dock genomfört standardiserade moment och identifierat ett antal områden där landstinget rekommenderas följa upp med ytterligare analyser.

6.7 Granskning av nämndens för Blekinge folkhögskola ekonomistyrning

EY har på uppdrag av revisorererna i Landstinget Blekinge genomfört en granskning som syftar till att bedöma om nämnden för folkhögskolan utövar en systematisk ekonomistyrning och om den sker i tillräcklig omfattning. Granskningen har sitt ursprung i att nämnden de senaste två åren redovisat negativa budgetavvikelser.

Nämnden har inte varit delaktig i budgetprocessen. Budgetramen tilldelas verksamheten och trots att nämnden ansåg den orealistisk har de ej agerat för att påverka den. Rektorn och nämnden ansåg att kostnadssidan inte gick att anpassa utan intäktsökningar sågs som enda möjligheten att nå budgetramen.

Nämnden tar del av månatliga ekonomiska rapporter och har regelbunden kommunikation med rektorn om verksamhetens utveckling. Det är revisoremas uppfattning att nämnden fått ändamålsenlig och relevant information för att fatta nödvändiga beslut.

Baserat på nämndsprotokollen har nämnden inte givit rektorn några dokumenterade besparingsuppdrag under året. Skolan har via egna initiativ vidtagit mindre åtgärder i syfte att öka verksamhetens intäkter.

Nämnden har blivit kallade till landstingsstyrelsens arbetsutskott under året för att redogöra för verksamhetens ekonomiska förutsättningar samt fått uppmaningen att anpassa verksamheten till befintliga budgetramar. Därutöver har rektorn upprättat skrivelser till Landstingssty-



relsen men nämnden har inte bedrivit någon formell kommunikation angående den ekonomiska situationen.

Den sammantagna bedömningen är att nämnden bedriver en systematisk ekonomistyrning men att den är otillräcklig eftersom nämnden varit passiv i framtagandet av åtgärdsplaner för att nå en budget i balans. Vidare är det nämndens ansvar och uppgift, inte rektorns, att föra en tillräcklig och tydlig kommunikation till Landstingsstyrelsen samt fullmäktige angående budgetramarna. Revisorernas bedömning är att nämnden inte fört en tillräckligt formell och tydlig kommunikation till landstingsstyrelsen.

7. Bilagor

7.1. Bilaga - Definitioner resultatanalys

Driftsresultat – Består av resultatet från den operativa verksamheten, det vill säga landstingets huvudsakliga verksamhet. Resultatmättet utgår från årets tillgängliga resurser genom att summera erhållna skatteintäkter, statsbidrag och verksamhetens intäkter. Därefter summeras de operativa driftskostnaderna som består av personalkostnader, köpt vård, läkemedel, övriga kostnader och avskrivningar. Utvecklingen av detta resultatmått ger bland annat indikationer över hur effektiva årets besparingsåtgärder har varit. För att analysen av driftsresultatet ska bli rättvisande behöver justeringar göras av poster som är av engångskaraktär.

Poster av engångskaraktär – Består av resultatposter som inte bedöms vara återkommande från ett år till ett annat, det vill säga poster som är av engångskaraktär. För att förstå verksamhetens driftsresultat behöver dessa poster justeras för att kunna göra en så korrekt jämförelse som möjligt mellan olika perioder. I resultatanalysen nedan lyfts poster av engångskaraktär ut från driftsresultatet och återläggs i en egen kategori.

Finansnetto – Utgör finansiella intäkter och finansiella kostnader. Tillsammans med ej realiserade värdeförändringar utgör detta mått resultatet av landstingets kapitalförvaltning. Denna resultatnivå analyseras inte vidare i årets rapport.

Årets resultat - Verksamhetsårets sammanlagda förmögenhetsförändring, det vill säga det resultat som påverkar eget kapital. Årets resultat utgör utgångspunkten för den balanskravsutredning som fastställer hur stor del av eventuell förlust som enligt Kommunlagen 8 kap 5 a§, måste återställas inom 3 år.

7.2. Bilaga - Poster av engångskaraktär 2012 års resultatanalys

JUSTERINGAR 2012	Utfall 2012	Omklassificeringar				JUST 2012	HEMSJUKV.		JUST 2012
		1)	2)	3)	4)		5)	6)	
Verksamhetens intäkter	670,7	-51	-1,4			618,3		27	645,3
Skatteintäkter	3 090,7					3 090,7	-86		3 004,7
Generella statsbidrag	892,2					892,2	-13,4		878,8
<i>Totala intäkter</i>	4 653,6					4 601,2			4 528,8
Personalkostnader	-2 474,9					-2 474,9	55,9		-2 419,0
Hylläkarkostnader	-96,6					-96,6			-96,6
<i>Totalt personalkostnader</i>	-2 571,5					-2 571,5			-2 515,6
Köpt vård	-352,0					-352,0	8,5		-343,5
Läkemedel	-452,6					-452,6			-452,6
Övriga vårdkostnader	-395,7					-395,7	5,6		-390,1
<i>Totalt vård och läkemedel</i>	-1 200,3					-1 200,3			-1 186,2
<i>Totalt drift och övriga kostnader</i>	-382,9			4,3		-378,6	4,8	-2,4	-376,2
<i>Totalt lämnade bidrag</i>	-160,0					-160,0			-160,0
Avskrivningar	-159,1					-159,1			-159,1
<i>Totala driftskostnader</i>	-4 473,8					-4 469,5			-4 397,1
Driftsnetto	179,8					131,7			131,7
Finansnetto	16,3				-25	-8,7			-8,7
Poster av engångskaraktär	-27,0	51	1,4	-4,3	25	46,1			46,1
Årets resultat	169,1	0	0	0	0	169,1	-24,6	24,6	169,1

Kommentarer;

Kolumnen "Utfall 2012" avser officiella siffror hämtade från årsredovisningen men uppställda i en egen disposition. Därefter följer ett antal omklassificeringar för "poster av engångskaraktär" vilka redogörs för nedan. I den första kolumnen "Just 2012" summeras dessa omklassificeringar. Därefter följer en kolumn som tar hänsyn till effekterna av skiftet av huvudman för hemsjukvården vilka summeras i den andra kolumnen av "Just 2012". Dessa värden ingår i resultatanalysen under avsnitt 4.3.

Landstinget har själva identifierat 27,0 mkr i poster av engångskaraktär. De är hänförliga till nedskrivningar av anläggningstillgångar, bland annat har de standardiserade programvarulicenserna skrivits ned. Hanteringen av dessa 2011 identifierades som ej förenliga med god redovisningssed. Korrigeringen i 2012 års räkenskaper innebär att dessa kostnader hanteras korrekt. Nedskrivningarna är att betrakta som engångshändelser.

Utöver dessa har ytterligare poster av engångskaraktär identifierats;

- 1) Under 2012 återbetalades överskott avseende AFA inbetalningar till landsting och kommuner. För landstingets del uppgick beloppet till 51 mkr och är att betrakta som en intäkt av engångskaraktär.
- 2) Verksamhetens intäkter innehåller 1,4 mkr avseende realisationsvinster i samband med fastighetsförsäljningarna. Intäkten bör justeras i resultatanalysen eftersom den inte är att betrakta som återkommande från ett år till ett annat.
- 3) Nedskrivningar av kundfordringar har fram till 2011 inte varit återkommande i den omfattning de uppgått till 2011 och 2012. Nedskrivningen betraktas i årets analys fortfarande som en kostnad av engångskaraktär.
- 4) Under året har landstinget förändrat redovisningsprincip avseende värderingen av kortfristiga placeringar. Tidigare värderades innehaven individuellt till det lägsta av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet. Från och med 2012 tillämpar landstinget portföljmetoden som innebär att innehaven värderas som ett kollektiv till det lägsta av portföljens anskaffningsvärde och marknadsvärde. Förändringen får en positiv engångseffekt om ca 25,0 mkr. Vår bedömning är att hanteringen är förenlig med god redovisningssed.
- 5) Från och med 2013 lämnade landstinget över huvudmannaskapet för hemsjukvården till länets kommuner. Skiftet innebar bland annat en skatteväxling samt skifte av personal och kostnadsansvar från landstinget till kommunerna. Totalt hade enheten hemsjukvård (Primärvårdsförvaltningen) 55,9 mkr i personalkostnader, 14,1 mkr i vård och läkemedelskostnader samt 4,8 mkr i drift och övriga kostnader under 2013. För att 2013 och 2012 ska bli jämförbara räknar analysen bort effekterna av hemsjukvården även för 2012 för att öka jämförbarheten mellan åren.
- 6) Huvudmannaskapet av hemsjukvården innebär omfattande köp från Hjälpmedelcentralen (Samverkansnämnden) vars redovisning är integrerad i och redovisas i Landstingets resultaträkning. Skiftet innebär att hjälpmedelcentralen ökar den externa försäljningen till kommunerna och att en större andel av överskottet utbetalas till kommunerna. Dessa effekter justeras också för att öka jämförbarheten mellan åren.

7.3. Bilaga - Poster av engångskaraktär 2013 års resultatanalys

JUSTERINGAR 2013	Utfall 2013	Omklassificeringar				JUST 2013
		1)	2)	3)	4)	
Verksamhetens intäkter	683,3	-53,4				629,9
Skatteintäkter	3 063,8					3 063,8
Generella statsbidrag	931,1					931,1
<i>Totala intäkter</i>	4 678,2					4 624,8
Personalkostnader	-2 571,6					-2 571,6
Hylläkarkostnader	-86,5					-86,5
<i>Totalt personalkostnader</i>	-2 658,1					-2 658,1
Köpt vård	-350,4					-350,4
Läkemedel	-437,5					-437,5
Övriga vårdkostnader	-401,8					-401,8
<i>Totalt vård och läkemedel</i>	-1 189,7					-1 189,7
<i>Totalt drift och övriga kostnader</i>	-427,6		4,3		12,9	-410,4
<i>Totalt lämnade bidrag</i>	-167,2					-167,2
Avskrivningar	-191,8			44,3		-147,5
<i>Totala driftskostnader</i>	-4 634,4					-4 572,9
Driftsnetto	43,8					51,9
Finansnetto	22,8					22,8
Jämförelsestörande poster	-135,1	53,4	-4,3	-44,3	-12,9	-143,2
Årets resultat	-68,5	0	0	0	0	-68,5

Kommentarer;

Kolumnen "Utfall 2013" avser officiella siffror hämtade från årsredovisningen men uppställda i en egen disposition. Därefter följer ett antal omklassificeringar för "poster av engångskaraktär" vilka redogörs för nedan. I kolumnen "Just 2013" summeras dessa omklassificeringar. Dessa värden ingår i resultatanalysen under avsnitt 4.3.

I årsredovisningen särredovisar landstinget de negativa resultateffekterna av engångskaraktär hänförlig till den förändrade diskonteringsräntan, RIPS 07 ("Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld"). Dagens värde av landstingets framtida pensionsåtagande nuvärdesberäknas med en given diskonteringsränta. Kostnaden har uppstått som en matematisk effekt av den sänkta diskonteringsräntan och medför att värdet och därmed pensionsåtagandet som redovisas i balansräkningen ökar med 135,1 mkr.

Utöver dessa har ytterligare poster av engångskaraktär identifierats;

- 1) Under 2013 återbetalades ytterligare överskott avseende AFA inbetalningar till landsting och kommuner. För landstingets del uppgick beloppet till 53,4 mkr och är att betrakta som en intäkt av engångskaraktär.
- 2) Nedskrivningar av kundfordringar har fram till 2011 inte varit återkommande i den omfattning de uppgått till 2011-2013. Nedskrivningen betraktas i årets analys fortfarande som en kostnad av engångskaraktär.
- 3) I samband med bokslutet gjordes omfattande nedskrivningar av byggnader (36,4 mkr) och övriga inventarier (7,9 mkr). Nedskrivningar om totalt 44,3 mkr betraktas som kostnader av engångskaraktär i 2013 års resultatanalys.
- 4) 2013 års resultat belastas av totalt 12,9 mkr i kostnader som borde belasta 2014 års resultat. Kostnaderna avser bland annat långtidsplanerat underhåll som inte utförts eller fakturerats av entreprenören under 2013, avsatta medel för projekt, utbildningsinsatser etc som kommer genomföras under 2014. Resurserna som kostnaderna avser har inte förbrukats under 2013. Dessa kostnader kommenteras 4.2 God redovisningssed och anses som kostnader av engångskaraktär i 2013 års resultatanalys.

Almi Företagspartner Blekinge AB
Org nr 556488-1158

Årsredovisning för räkenskapsåret 2013

Styrelsen och verkställande direktören avger följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	4
- balansräkning	5
- noter	7

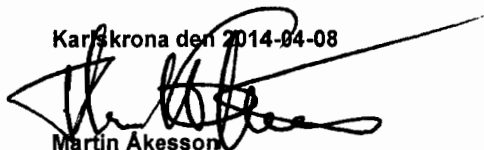
Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i tusental kronor. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Undertecknad VD i Almi Företagspartner Blekinge AB intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen fastställts på årsstämma den 2014-04-08.

Årsstämman beslöt att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Karlskrona den 2014-04-08



Martin Åkesson

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Almis vision är att skapa möjligheter för alla bärkraftiga idéer och företag att utvecklas. Almis affärsidé är att med finansiering och rådgivning erbjuda unika möjligheter under företagets olika skeden med våra kunders framgång som mål. Verksamheten omfattar rådgivning och finansiering till våra kunder.

Ägarförhållanden

Almi Företagspartner Blekinge AB (Bolaget) ägs till 51 % av Almi Företagspartner AB, 556481-6204 och till 49 % av Landstinget Blekinge.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Utvecklingen under året har inneburit en god efterfrågan av Almis erbjudanden både vad avser finansiering och affärsrådgivning. Bolaget ser för året som gått en ökning i rådgivningsvolymerna och en fortsatt resultatförbättring avseende finansieringsverksamheten som bedrivs i kommission för moderbolagets räkning.

Under räkenskapsåret 2013 har Almi Företagspartner Blekinge AB, i kommission för moderbolagets räkning, beviljat nya lån uppgående till 31 403 tkr (33 103 tkr) fördelat på 69 (59) avtal.

Under året har ränteintäkter på utestående krediter uppgått till 7 396 tkr (7 868 tkr).

Konstaterade och befarade kreditförluster som belastar årets resultat uppgår till 4 561 tkr (4 646 tkr).

Resultatet av den i kommission bedrivna låneverksamheten uppgår till 4 031 tkr (3 309 tkr).

Kommissionärsverksamheten ingår inte i bolagets resultat- och balansräkning.

Framtida utveckling

Bolaget gör bedömningen att volymerna försiktigt kommer att öka under 2014. Verksamheten som helhet bedöms ha bra inflöden både vad avser rådgivning och finansiering till nystartade och etablerade företag.

Bolaget erhöll i december nya ägardirektiv för verksamheten 2014. I dessa framgår att bolaget i ökad utsträckning ska inrikta låneverksamheten mot tidiga skeden i företags livscykel samt tidiga skeden av produkt- och eller tjänsteutveckling och förnyelseprocesser.

Bolaget ska vidare arbeta mot alla kunder i målgruppen men vissa erbjudanden och resurser ska i första hand erbjudas företag med hög potential att växa. Bolaget ska öka kännedomen om Almis erbjudanden och aktivt söka nya kunder.

Flerårsjämförelse

Bolagets ekonomiska utveckling i sammandrag.

		<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Nettoomsättning	tkr	10 083	9 967	9 963	8 937	9 330
Resultat efter finansiella poster	tkr	-1 366	16	3 000	-1 534	70
Balansomslutning	tkr	21 831	23 108	23 471	22 634	21 702
Antal anställda	st	10	10	10	11	10
Soliditet	%	92,1	92,9	91,4	81,5	92,1

Nyckeltalsdefinitioner framgår av not 1

Förslag till vinstdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserade vinstmedel		19 065 720
Årets resultat		-1 366 169
	kronor	<u>17 699 551</u>

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs		<u>17 699 551</u>
	kronor	<u>17 699 551</u>

Resultaträkning	Not	2013	2012
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	10 083	9 967
Övriga rörelseintäkter		69	80
		<hr/>	<hr/>
		10 152	10 047
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	2	-4 485	-3 900
Personalkostnader	3	-7 679	-7 626
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-75	-74
		<hr/>	<hr/>
Summa rörelsens kostnader		-12 239	-11 600
Rörelseresultat		-2 087	-1 553
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter		721	1 570
Räntekostnader och liknande resultatposter		-	-1
		<hr/>	<hr/>
Summa resultat från finansiella poster		721	1 569
Resultat efter finansiella poster		-1 366	16
		<hr/>	<hr/>
Årets resultat		<u>-1 366</u>	<u>16</u>

Balansräkning	Not	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
<u>Materiella anläggningstillgångar</u>			
Inventarier	4	412	264
		---	---
Summa anläggningstillgångar		412	264
		---	---
Omsättningstillgångar			
<u>Kortfristiga fordringar</u>			
Kundfordringar		28	66
Fordringar hos koncernföretag		20 056	21 008
Aktuella skattefordringar		145	126
Övriga kortfristiga fordringar		-	80
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		592	662
		---	---
		20 821	21 942
		---	---
<u>Kassa och bank</u>		598	902
		---	---
Summa omsättningstillgångar		21 419	22 844
		---	---
Summa tillgångar		21 831	23 108
		---	---

Balansräkning	Not	2013-12-31	2012-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	5		
<u>Bundet eget kapital</u>			
Aktiekapital (20 000 aktier)		2 000	2 000
Reservfond		400	400
		<u>2 400</u>	<u>2 400</u>
<u>Fritt eget kapital</u>			
Balanserad vinst		19 066	19 050
Årets resultat		-1 366	16
		<u>17 700</u>	<u>19 066</u>
Summa eget kapital		<u>20 100</u>	<u>21 466</u>
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		459	300
Skulder till koncernföretag		60	73
Övriga kortfristiga skulder		652	807
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		560	462
		<u>1 731</u>	<u>1 642</u>
Summa eget kapital och skulder		<u>21 831</u>	<u>23 108</u>
Ställda säkerheter		Inga	Inga
Ansvarsförbindelser		Inga	Inga

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Bolagets årsredovisning har upprättats enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd. Om inget annat framgår är principerna oförändrade i jämförelse med föregående år.

Intäkter

Ränteintäkter redovisas som intäkt i resultaträkningen i den period de uppstår. Driftsanslag intäktsförs till sin helhet under den period de avser. Övriga anslag intäktsförs då de utnyttjas för det förutbestämda syftet. Projektintäkter redovisas under den period då ett projekt genomförs och sammanfaller med kostnadsredovisningen för motsvarande projekt. Konsultintäkter redovisas under den period som en konsultinsats genomförs.

Inkomsten redovisas till verkliga värden av vad som erhållits eller kommer att erhållas.

Inkomstskatter

Bolaget är enligt lagen om statlig inkomstskatt (IL 7 kap §16) frikallat från skattskyldighet för all annan inkomst än av näringsverksamhet som hänför sig till innehav av fastighet.

Bolaget äger ingen fastighet.

Tillgångar, avsättningar och skulder

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med avskrivningar. Materiella anläggningstillgångar skrivs av systematiskt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod.

Linjär avskrivningsmetod används för samtliga typer av materiella tillgångar. Följande avskrivningstider tillämpas:

Datorer	3 år
Inventarier	5 år

Fordringar

Fordringar med förfallodag mer än 12 månader efter balansdagen redovisas som anläggningstillgångar, övriga som omsättningstillgångar. Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.

Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet

Eget kapital i förhållande till balansslutningen.

Not 2 Transaktioner med närstående

2013

2012

Uppgifter om moderföretaget

Bolaget är dotterbolag till Almi Företagspartner AB, orgnr 556481-6204. Övergripande koncernredovisning upprättas av Almi Företagspartner AB, 556481-6204, Stockholm.

Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Nedan anges andelen av årets inköp och försäljning avseende koncernföretag.

Inköp	(tkr)	265	230
Försäljning	(tkr)	-	9

Vid inköp och försäljning mellan koncernföretag tillämpas samma principer för prissättning som vid transaktioner med externa parter.

Not 3 Löner, andra ersättningar och sociala kostnader

2013

2012

Medelantalet anställda

Kvinnor	3	3
Män	7	7
Totalt	<u>10</u>	<u>10</u>

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Löner, ersättningar, sociala avgifter och pensionskostnader		
Löner och ersättningar	5 190	5 000
Sociala avgifter enligt lag och avtal	1 785	1 587
Pensionskostnader	656	804
Totalt	<u>7 631</u>	<u>7 391</u>

I händelse av uppsägning från företags sida har verkställande direktören 6 månaders uppsägningstid och 6 månadslöner i avgångsvederlag.

Styrelseledamöter och ledande befattningshavare

Antal styrelseledamöter på balansdagen

Kvinnor	4	4
Män	2	2
	-	-
Totalt	<u>6</u>	<u>6</u>

Antal verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare

Män	1	1
	-	-
Totalt	<u>1</u>	<u>1</u>

Not 4 Inventarier

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingående anskaffningsvärden	717	717
Årets förändringar		
-Inköp	224	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	941	717
Ingående avskrivningar	-453	-379
Årets förändringar		
-Avskrivningar	-75	-74
Utgående ackumulerade avskrivningar	-528	-453
Utgående restvärde enligt plan	<u>413</u>	<u>264</u>

Not 5 Förändring av eget kapital

	<u>Aktie- kapital</u>	<u>Reserv- fond</u>	<u>Balanserat resultat</u>	<u>Årets resultat</u>	<u>Summa eget kapital</u>
Eget kapital 2012-12-31	2 000	400	19 050	16	21 466
Vinstdisposition enligt årsstämma			16	-16	-
Årets resultat				<u>-1 366</u>	<u>-1 366</u>
Eget kapital 2013-12-31	2 000	400	19 066	-1 366	20 100

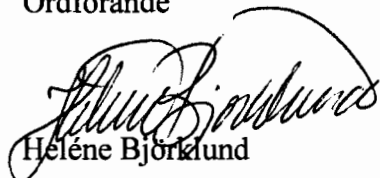
Karlskrona 2014-03-07




Sven Stenarson
Ordförande



Marie Ahlgren



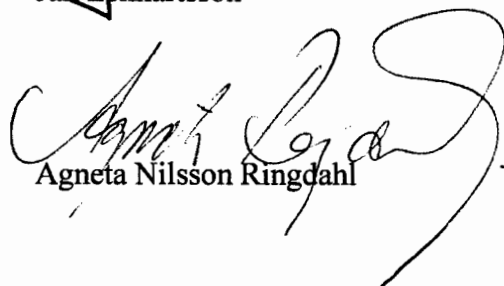
Heléne Björklund



Jan Lennartsson



Christina Mattisson



Agneta Nilsson Ringdahl



Martin Akesson
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats 2014-03-21.

Deloitte AB



Jonas Ståhlberg
Auktoriserad revisor

REVISIONSBERÄTTELSE

Till årsstämman i Almi Företagspartner Blekinge AB
Organisationsnummer 556488-1158

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Almi Företagspartner Blekinge AB för räkenskapsåret 2013-01-01 - 2013-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Almi Företagspartner Blekinge ABs finansiella ställning per den 31 december 2013 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Almi Företagspartner Blekinge AB för räkenskapsåret 2013-01-01 - 2013-12-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionsmed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

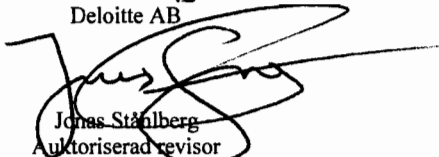
Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 21/2 2014
Deloitte AB


Jonas Ståhlberg
Auktoriserad revisor

Lekmannarevisorns granskningsrapport

Till bolagsstämman i Almi Företagspartner Blekinge Aktiebolag

Organisationsnummer 556488-1158


Jag har granskat bolagets verksamhet under år 2013.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Det innebär att jag planerat och genomfört granskningen för att i rimlig grad försäkra mig om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Min granskning har utgått från de beslut bolagets ägare fattat och har inriktats på att granska att besluten har verkställts samt att verksamheten håller sig inom de ramar som bolagsordningen anger. Jag anser att min granskning ger mig rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför ingen anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Karlskrona 2014-03-18



Ingeborg Braun
Av landstingsfullmäktige i Blekinge
utsedd lekmannarevisor