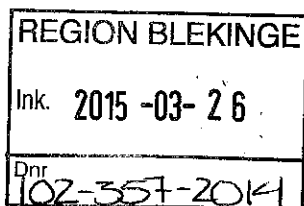


Region Blekinge
Revisorerna

2015-03-26



Till medlemskommunernas fullmäktige i:
Landstinget Blekinge
Karlshamns kommun
Karlskrona kommun
Olofströms kommun
Ronneby kommun
Sölvesborgs kommun

Revisionsberättelse för Region Blekinge 2014

Vi, av landstingsfullmäktige utsedda revisorer, har granskat Region Blekinges verksamhet för år 2014.

Regionstyrelsen ansvarar för att verksamheten i kommunalförbundet bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Regionstyrelsen ansvarar också för att det finns tillräcklig intern kontroll.

Granskningen har utförts enligt Kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningen avser inte verksamhet och måluppfyllelse i nämnderna. För dessa lämnas revisionsberättelser till regionförbundets styrelse för ansvarsprövning.

En omlokalisering har gjorts av regionförbundets verksamheter. Vi har i anledning härav särskilt granskat frågor om samråd och dokumentation av omlokaliseringen. Vi har därvid konstaterat vissa brister i ledning och styrning av förändringsprocessen.

För verksamheten 2014 bedömer vi sammantaget att:

- verksamheten till största delen bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- den interna kontrollen varit tillräcklig
- räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande
- de finansiella målen är uppnådda
- regionförbundet har en ekonomi i balans

Då flertalet av de fastställda målen i "Budget och Verksamhetsplan 2014 med inriktning mot 2015 och 2016" är långsiktiga tar vi här ingen annan ställning än att konstatera att 2014 års insatser och åtgärder bedöms förenliga med målsättningarna.

Ansvarsfrihet

Vi tillstyrker att medlemskommunernas fullmäktige beviljar Regionstyrelsen ansvarsfrihet.

Vi tillstyrker att Region Blekinges årsredovisning godkänns.

Vi åberopar följande för vår bedömning:

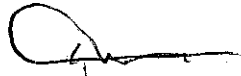
Granskning av beslut om omlokalisering av Region Blekinges verksamheter

Granskning av delårsrapporten

Granskning av årsredovisningen

Karlskrona 2015-03-26


Anna Ottosson


Peter Wald


Berith Pagels

REGION BLEKINGE
Ink. 2015-04-09
Dnr 102-357-2014

Yvonne Lundin
Malena Wiklund

Mars 2015

Granskning av Årsredovisning 2014

Region Blekinge

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Revisionsfråga och metod	2
3	Granskningsresultat	4
3.1	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	4
3.1.1	Förvaltningsberättelse	4
3.1.1.1	Översikt över utvecklingen av verksamheten	4
3.1.1.2	Investeringsredovisning	5
3.1.1.3	Driftredovisning	5
3.1.2	Balanskrav	6
3.1.3	God ekonomisk hushållning	6
3.1.3.1	Finansiella mål	7
3.1.3.2	Mål för verksamheten	9
3.1.4	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag	9
3.2	Rättvisande räkenskaper	10
3.2.1	Resultaträkning	10
3.2.2	Resultatanalys per nämnd	11
3.2.2.1	Kultur och Fritidsnämnden	11
3.2.2.2	Trafiknämnden	11
3.2.3	Balansräkning	12
3.2.4	Kassaflödesanalys	13
3.2.5	Sammanställd redovisning	13
3.2.6	Tilläggsupplysningar	13

1 Sammanfattning

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Region Blekinge lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b). Per den sista december 2014 uppgår Region Blekinges eget kapital inklusive Blekingetrafiken AB till 4 277 tkr (föregående år 69 209 tkr). Obeskattade reserver i form av överavskrivningar i Blekingetrafiken AB har under 2014 lösts upp med 64 964 tkr. Årets resultat uppgår till 33 tkr (föregående år 20 tkr)

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god. Samtliga fem ekonomiska mål är uppfyllda.

Förvaltningsberättelsen innehåller en sammanlagd bedömning av regionstyrelsens mål för verksamheten. Vi bedömer att verksamhetens mål är beskrivna, samt att uppföljning görs av samtliga mål och att de är förenliga med de av regionstyrelsen fastställda målen i "Verksamhetsplan och budget 2014".

Då några mål till viss del inte är mätbara och några mål är långsiktiga mål finner vi det svårt att uttala oss om måluppfyllelsen, men vi konstaterar att samtliga mål som regionstyrelsen fastställt följs upp i årsredovisningen. Vi bedömer att det behövs en fortsatt utveckling mot tydliga och mätbara mål.

Samordning och integration av Region Blekinge och Blekingetrafiken AB har fortsatt under 2014 i form av en inkrämsöverlåtelse av Blekingetrafiken ABs tillgångar och skulder.

Vi konstaterar att balansen mellan kostnader och intäkter uppnåtts på sammantagen nivå, men budgetavvikelserna inom några områden är stora. Orsaken till avvikelserna kommenteras kortfattat i förvaltningsberättelsen.

Vi bedömer att den ekonomiska redovisningen av resultatet bör utökas. Informationen skall framgå i själva årsredovisningshandlingen utöver de bilagor som finns till årsredovisningshandlingen. Vi rekommenderar att det i årsredovisningshandlingen skall finnas en beskrivning av större avvikelser.

I bilagor till årsredovisningen återfinns nämndernas bokslut och övriga rapporter.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Regionstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål regionstyrelsen beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål regionstyrelsen beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt Region Blekinges ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som regionstyrelsen beslutat om.

Granskningen har utförts enligt god revisionsred för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med ansvariga för bokslut och ekonomi. Granskningen har utförts enligt god revisionsred med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-02-26, samt senare kompletteringar. Regionstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kanslichef, koncerncontroller och kontroller på verksamhetsområde trafik.

3 Granskningsresultat

3.1 Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1 Förvaltningsberättelse

3.1.1.1 Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild

Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande.

De finansiella nyckeltalen beskrivs och redovisas. De ger uttryck för tolkningen av god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter

Väsentliga personalförhållanden

Uppgifter om den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro enligt KRL 4:1 a, lämnas. Redovisningen innehåller frånvaron specificerad på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernförretaget i enlighet med RKR 8.2.

Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1 .

3.1.1.2 Investeringsredovisning

<i>Investeringsredovisning (tkr)</i> <i>Sammanställd redovisning</i>	<i>Utfall</i> <i>2014</i>	<i>Utfall</i> <i>2013</i>	<i>Budget</i> <i>2014</i>	<i>Avvikelse</i> <i>mot budget</i>
Trafikinvesteringar:				
Hållplatsutrustning	138			
Biljettmaskinutrustning	2 071			
Övriga trafikinvesteringar	365			
Totalt trafikinvesteringar	2 574	3 908	6 053	3 479
Övriga investeringar:				
IT-system licenser	826			
Datorer	157			
Inventarier, övrigt	394			
Totalt övriga investeringar	1 377	1 252	400	-977
Investeringar totalt	3 951	5 160	6 453	2 502

I bokslut för 2013 och budget 2014 är investeringarna ej fördelade inom gruppen.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Investeringsredovisningen återfinns i förvaltningsberättelsen och överensstämmer med övriga delar av årsredovisningen.

I budget och verksamhetsplan för 2014 finns budgeterade investeringar 2014 och planerade investeringar för de kommande åren på sammanställd nivå.

Vi saknar en analys under avsnittet för investeringsredovisning varför budgeterade investeringar inte har genomförts. I budgetdokumentet beskrivs inte vilka investeringar som skall göras eller en fördelning av dessa.

3.1.1.3 Driftredovisning

<i>Driftredovisning mkr</i>	<i>Utfall</i> <i>2014</i>	<i>Prognos</i> <i>2014</i>	<i>Budget</i> <i>2014</i>	<i>Avvikelse</i> <i>mot bud-</i> <i>get</i>	<i>Utfall</i> <i>2013</i>
Intäkter					
Trafikintäkter	239,4	238,8	155,6	83,8	0,0
Intressentbidrag	17,6	17,7	17,7	-0,1	17,1
Projektintäkter, bidrag mm	25,3	33,0	19,9	5,4	42,8
Kulturintäkter	64,0	64,0	62,5	1,4	66,0
Medlemsbidrag kollektivtrafik	188,7	201,7	201,7	-12,9	227,5
Övriga intäkter	1,6	0,0	0,0	1,6	11,7
Summa intäkter	536,6	555,2	457,4	79,2	365,1

Kostnader					
Politisk verksamhet	5,2	5,1	4,8	-0,4	5,0
Regiondir inkl ledningsstöd	7,9	8,5	8,5	0,6	5,3
Kulturstöd	64,5	64,5	62,9	-1,6	66,4
VO Regional utveckling	24,4	29,9	23,4	-1,0	44,2
VO Trafik/Blekingetrafiken	425,2	425,2	347,9	-77,3	236,0
VO Administration	9,4	9,9	9,9	0,5	8,2
Summa kostnader	536,6	543,1	457,4	-79,2	365,1
Resultat	0,0	12,1	0,0	0,0	0,0

Bedömning och iakttagelser

- Projektintäkter, bidrag mm har minskat mot prognos med 7,7 mkr d.v.s. utfall 2014 uppgår projektintäkter till 25,3 mkr men prognosticerat med 33 mkr. Detta beror på att stora projekt som förväntades slutregleras under hösten/vintern 2014 inte slutregleras förrän under våren 2015.
- Övriga intäkter 1,6 mkr består av sålda IT-tjänster, fakturerade konferensavgifter, fakturerade resekostnader samt fakturering Visit Blekinge.
- Vad gäller kostnader benämnt VO Regional utveckling avser dessa projekt och projektfinansiering. Det bedöms svårt att både budgetera och prognosticera dessa kostnader därav avvikelserna 5,5 mkr mot prognos.

Vi bedömer att driftredovisning till största delen uppfyller kraven i KRL 4:2. I förvaltningsberättelsen redovisas en sammanfattande bild av årets kostnader och intäkter för de olika verksamhetsområdena.

Vi bedömer att driftredovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till regionstyrelsens budget. Avvikelsena till budgeterade intäkter och kostnader är för några verksamheter betydande.

3.1.2 Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i Region Blekinges bedömning av att balanskravet har uppfyllts. I förvaltningsberättelsen lämnas upplysning om ackumulerat balanskravsresultat 2014.

3.1.3 God ekonomisk hushållning

Regionstyrelsen har i "Budget och verksamhetsplan 2014" fastställt verksamhetsmål och finansiella mål. Det regionala utvecklingsprogrammet "Blekingestrategin" är det politiska styrdokument som ligger till grund för verksamhetsmålen.

Bedömning och iakttagelser

Vi delar Region Blekinges bedömning att de finansiella målen är uppnådda.

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamhetens mål är oförenliga med de av regionstyrelsen fastställda målen i "Verksamhetsplan och budget 2014".

Då några mål till viss del inte är mätbara och några mål är långsiktiga mål finner vi det svårt att uttala oss om måluppfyllelsen, men vi konstaterar att samtliga mål som regionstyrelsen fastställt följs upp i årsredovisningen.

3.1.3.1 Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot förbundets finansiella mål som fastställts i verksamhetsplan och budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av regionstyrelsen i budget 2014	Utfall 2014	Måluppfyllelse regionstyrelsens bedömning
Alla investeringar som görs i inventarier, datorer mm. ska finansieras inom den löpande verksamheten, dvs. av internt tillförda medel som motsvaras av resultat och årets avskrivningar (ingen skuldsättning). Upptagande av lån får ske till trafikinvesteringar enligt förbundsordningen	Alla investeringar ska finansieras med internt tillförda medel, dvs resultat plus avskrivningar. I årsbokslutet är internt tillförda medel 29,3 mkr. Investeringar är gjorda med 4 mkr.	Målet är uppnått.
Ingen skuldsättning ska ske utöver utnyttjande av checkkredit (vid tillfällig likviditetsbrist enligt förbundsordningen). Detta gäller exklusive trafikinvesteringar enligt ovan.	Det har inte skett någon skuldsättning utöver trafikinvesteringar.	Målet är uppnått.

<p>Likviditet: Text från budgetpropositionen Utgiftsområde 19, "den regionala tillväxtpolitiken utgör huvuddelen i det nationella uppdraget. Anslaget 1:1 Europeiska regionala utvecklingsfonden utgör de ekonomiska resurserna för att genomföra politiken". Region Blekinge bedriver för närvarande drygt 40 projekt som projektägare eller Lead Partner. Detta innebär en stor belastning på likviditeten på grund av att utbetalning av EU-medel eller Regionala tillväxtmedel sker i efterskott, efter rekvisition av pengar.</p>	<p>Per 31 december 2014 har Region Blekinge ett räntenetto uppgående till -6,8 mkr. Räntekostnader för lån på 140 mkr avser tåginvesteringar och uppgår till 7,2 mkr, Ränteintäkterna uppgår till 0,4 mkr.</p>	<p>Målet är uppnått.</p>
<p>Räntekostnader som uppstår är ingen godkänd kostnad utan måste täckas i Region Blekinges medlemsintäkter. Ambitionen är att så snabbt som möjligt rekvi-rera medel löpande för att minimera räntekostnaden. Användandet av medlemsavgiften för att finansiera räntekostnaden kan ses som en möjlighet att öka den externa finansieringen.</p>	<p>Per 31 december 2014 har Region Blekinge ett räntenetto uppgående till -6,8 mkr. Räntekostnader för lån på 140 mkr avser tåginvesteringar och uppgår till 7,2 mkr, Ränteintäkterna uppgår till 0,4 mkr.</p>	<p>Målet är uppnått.</p>
<p>Kollektivtrafiken ska planeras så att en kostnadseffektiv trafik erhålls jämfört med andra ln och genomsnitt för riket. Kostnadstäckningen för länets kollektivtrafik var år 2011 ca 49%. För riket var kostnadstäckningen ca 50% (enligt trafikförsörjningsprogrammet)</p>	<p>Kostnadstäckningsgraden för länets kollektivtrafik var år 2014 47%. Tidigare var kostnadstäckningsgraden 50%, denna har sjunkit beroende på att det har startat ny tågtrafik under året.</p>	<p>Målet är uppnått.</p>

3.1.3.2 Mål för verksamheten

Verksamhetsmålen har antagits av regionstyrelsen i "Budget och verksamhetsplan 2014". Det regionala utvecklingsprogrammet "Blekingestrategin" är det politiska styrdokument som ligger till grund för verksamhetsmålen.

I Budget och verksamhetsplan har verksamhetsmålen för 2014 beslutats inom följande områden:

- Verksamhetsområde Kultur och fritid
- Verksamhetsområde Regional utveckling
- Verksamhetsområde Trafik
- Hållbar utveckling

Det finns även beslutade mål för

- Medarbetare - personalbokslut

Det finns totalt 25 verksamhetsmål och 7 mål för medarbetare - personalbokslut. Verksamhetsmålen är satta både på kort sikt och på längre sikt, för hela planperioden.

Mål för medarbetare – personalbokslut sätts för helåret 2014.

Bedömning och iakttagelser

Vi har i vår granskning inte funnit något som tyder på att måluppfyllelsen avseende verksamheten är oförenliga med de av regionstyrelsen fastställda målen för verksamheten i "Budget och Verksamhetsplan 2014", för planperioden.

Då det finns ett stort antal mål och dessa beskrivs under flera avsnitt i årsredovisningen rekommenderar vi att det bör finnas en sammanfattande bedömning gällande måluppfyllelsen.

Då några mål till viss del inte är mätbara och några mål är långsiktiga mål finner vi det svårt att uttala oss om måluppfyllelsen.

3.1.4 Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Regionstyrelsen är beslutande organ, den leder och samordnar Region Blekinges arbete för att driva utvecklingen i Blekinge. Regionstyrelsen är även regional kollektivtrafikmyndighet. Regionstyrelsen har två nämnder: Kultur och fritidsnämnden och Trafiknämnden som bereder ärenden till regionstyrelsen och fattar beslut i vissa frågor på delegation från regionstyrelsen. När det gäller frågor som rör kultur- och fritid och trafik arbetar respektive nämnd fram underlag för beslut.

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa hur de fullgjort sina uppdrag och regionstyrelsen skall besluta om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Bedömning och iakttagelser

En ekonomisk redogörelse lämnas för Kultur och fritidsnämndens verksamhet, samt för Trafiknämndens verksamhet i bilaga till årsredovisningen. Vi bedömer att en något utförligare redovisning bör framgå i själva årsredovisningshandlingen.

3.2 Rättvisande räkenskaper

3.2.1 Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och budget.

Resultaträkningen nedan är på sammanställd nivå och inkluderar Blekingetrafiken AB.

<i>Resultaträkning (tkr)</i> <i>Sammanställd redovisning</i>	<i>Utfall</i> <i>2014</i>	<i>Utfall</i> <i>2013</i>	<i>Öker/ minskning</i>	<i>Budget</i> <i>2014</i>
Verksamhetens intäkter	264 911	294 709	-29 798	237 939
Verksamhetens kostnader	-513 145	-543 470	30 325	-432 741
Avskrivningar	-16 301	-16 229	-72	-16 582
Verksamhetens nettokostnader	-264 535	-264 990	455	-211 384
Intressentbidrag	206 378	244 494	-38 116	219 399
Finansiella intäkter	456	1 229	-773	100
Finansiella kostnader	-7 230	-6 625	-605	-8 115
Bokslutsdispositioner	64 964	25 911	39 053	0
Årets resultat	33	19	14	0

En analys av händelser och "opåverkbara" poster som haft väsentlig påverkan på skillnaden mellan åren redovisas nedan.

- I budget 2014 har upplösning av överskrivningar i Blekingetrafiken AB räknats in i verksamhetens kostnader som i budget uppgår till 432,7 mkr. Utfallet av verksamhetens kostnader uppgår inklusive överavskrivningar till 448,2 mkr vilket är i nivå med budget, avvikelse 15,4 mkr.
- Verksamhetens intäkter har minskat med nära 30 mkr jämfört med föregående år. Minskningen beror på lägre projektintäkter då Region Blekinge är i en mellanperiod avseende EU:s programperioder.
- Intressentbidraget har minskat mot föregående räkenskapsår 2013 med 38,1 mkr. Bidraget har minskats i och med beslutet att lösa upp Blekingetrafikens obeskattade reserver med 65 mkr. Föregående år löstes 26 mkr upp av de obeskattade reserverna.

3.2.2 Resultatanalys per nämnd

3.2.2.1 Kultur och Fritidsnämnden

Kultur- och Fritidsnämnden visar ett negativt utfall med -540 tkr.

- Verksamhetens intäkter består främst av medlemsbidrag 40,7 mkr och statliga bidrag 16,6 mkr.
- Verksamhetens kostnader består av kulturbidrag 36,5 mkr, kostnader hänförliga till bland annat musikaliska tjänster, bibliotekstjänster mm 7,3 mkr och lokalhyra 1 mkr.
- Budget intäkter och kostnader visar högre intäkter och lägre kostnader än budgeterat men denna "vinst" har balanserats ned av högre personalkostnader. Total avvikelse mot budget uppgår till -107 tkr.
- Personalkostnaderna uppgår till 15,1 mkr. Nämnden har totalt 22 anställda varav 18 tillsvidareanställda och 4 visstidsanställda. Avvikelsen mot budget visar 4 mkr högre kostnader än budgeterat och avser artister.

Resultaträkning Kultur och Fritidsnämnden (tkr)	Resultat 2014	Budget 2014	Avvikelse mot budget
Verksamhetens intäkter	64 370 873	62 531 500	1 839 373
Verksamhetens kostnader	-49 750 647	-51 935 161	2 184 514
Personalkostnader	-15 143 886	-11 006 161	-4 137 725
Avskrivningar	-15 198	0	-15 198
Räntekostnader och liknande resultatposter	-874	0	-874
Verksamhetens resultat	-539 732	-409 822	-122 910

3.2.2.2 Trafiknämnden

Trafiknämnden visar ett positivt utfall med 13,2 mkr. Detta överskott skall betalas tillbaka till medlemskommunerna enligt beslut i arbetsutskottet den 25 mars 2015. Definitivt beslut om återbetalning tas i Regionstyrelsen den 22 april 2015. Överskottet har bokförts som skuld till medlemskommunerna och har belastats resultatet 2014. Härfter uppgår trafiknämndens resultat till 0,2 mkr.

Sammanställningen i tabellen nedan är konsoliderade och inrymmer Trafiknämndens verksamhet både i Region Blekinge och i Blekingetrafiken AB.

- Trafiknämndens intäkter utgörs främst av intressentbidrag 186,6 mkr och biljettintäkter 138 mkr. Intressentbidraget hade uppgått till 251,5 mkr om man räknat med de obeskattade reserverna som återfördes. Under 2015 förväntas intressentbidraget att öka till 295 mkr.
- Minskade intäkter under året beror främst på reglering av intressentbidra-

get där utfallet understeg budget med 12,9 mkr. Enligt budget uppgick intressentbidraget till 199,5 mkr. Tågstrejken i juni påverkade intäkterna negativt med ca 3 mkr jämfört med budget.

- Verksamhetens kostnader består till stor del av direkta trafik kostnader såsom avtalsbundna kostnader till de operatörer som utför trafiken, hyra och underhåll av tåg samt banavgifter.
- Bastrafikens direkta kostnader understiger budgeten med 13,6 mkr för helåret 2014 där kostnader för busstrafiken står för 3,6 mkr, kostnader för Öresundstågtrafiken står för 8,9 mkr samt kostnader för serviceresor står för 1,4 mkr. Den lägre kostnaden mot budget avseende Öresundstågkostnaden är hänförlig till dels strejken samt Veolias minskade kostnader. En ytterligare orsak är att underhållskostnaderna var lägre än förväntat.
- Fördelade overhead kostnader uppgår till 7,4 tkr. Kostnaderna avser främst personalkostnader men även kostnader för lokaler, städ, IT, telefoni mm.
- Personalkostnader uppgår till 19,7 mkr. I nämndens verksamhet finns 36 anställda varav 33 tillsvidareanställda och 3 visstidsanställda. Förklaring till avvikelse mot budgeterade är dels en vakans dels att i budgeten ingår kostnader för administrativ personal och IT personal som i utfallet ingår i övriga kostnader då det avser internt köpta tjänster.
- Årets avskrivningar uppgår till 15,7 mkr.

Resultaträkning Trafiknämnden	Resultat 2014	Konsoliderad budget 2014	Avvikelser mot budget
Verksamhetens intäkter	360 797 210	376 459 000	-15 661 790
Verksamhetens kostnader	-381 857 846	-391 827 000	9 969 154
Personalkostnader	-20 960 692	-25 549 000	4 588 308
Avskrivningar	-15 685 198	-16 032 000	346 802
Ränteintäkter och likn resultatposter (reserver)	65 142 928	65 064 000	78 928
Räntekostnader och liknande resultatposter	-7 204 936	-8 115 000	910 064
Verksamhetens resultat	231 466	0	231 466

3.2.3 Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

3.2.4 Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar Region Blekinges finansiering och investeringar.

Vi bedömer att noter till kassaflödesanalysen finns i tillräcklig omfattning.

Vi bedömer att uppgifterna i kassaflödesanalysen överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

3.2.5 Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av Region Blekinges ekonomiska ställning och åtaganden. Vi bedömer att konsolideringen av underliggande enheter beskrivits på ett korrekt sätt och att eventuella olikheter i redovisningsprinciper mellan enheter beskrivits.

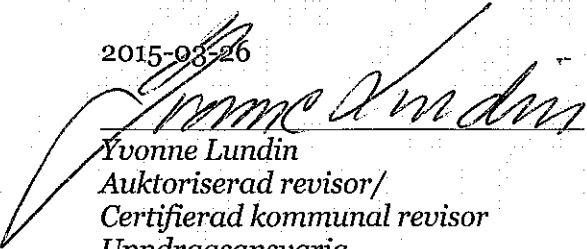
3.2.6 Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i övrigt lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

2015-03-26


Yvonne Lundin
Auktoriserad revisor/
Certifierad kommunal revisor
Uppdragsansvarig


Malena Wiklund
Auktoriserad revisor