



# LANDSTINGET BLEKINGE

2015-05-19

Dnr 2015/00010

## Nr 15

### Landstingsstyrelsen

Landstingsstyrelsens arbetsutskott har vid sitt sammanträde den 18 maj 2015 behandlat ärende angående svar på 2014 års revisionsberättelse.

#### Landstingsstyrelsens arbetsutskotts förslag till beslut

Landstingsstyrelsen beslutar

att överlämna svaret till landstingets revisorer.

Landstingsstyrelsen

## Svar på 2014 års revisionsberättelse

Landstingsstyrelsen har tagit del av 2014 års revisionsberättelse från de av fullmäktige vala revisorerna för landstinget Blekinge.

Landstingets revisorer har i sin revisionsberättelse och bilaga till revisionsberättelsen för 2014 gjort ett antal påpekande som enligt revisorerna behöver åtgärdas inom landstinget. Nedan följer en beskrivning av vad som genomförts och vad som återstår att göra för att tillgodose de krav som ställs i revisionsberättelsen och i dess bilaga.

Revisorernas synpunkter framförs under respektive del med kursiverad text.

### Ändamålsenlig verksamhet

*Landstingsstyrelsen har dock inte gjort någon sammanfattande bedömning av huruvida de övergripande målen har uppnåtts. Redovisning sker enbart på detaljnivå utifrån varje enskilt mått. Detta medför svårigheter för läsaren att bedöma i vilken mån styrelsen uppfyllt verksamhetsmålen för 2014.*

*En sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen med bedömning huruvida målen för god ekonomisk hushållning (verksamhetsmål och finansiella mål) har uppnåtts saknas.*

*Sammantaget bedömer vi att det finns ett behov av att den övergripande analysen av måluppfyllelsen tydligare framgår i årsredovisningen och att analysen och bedömningen tar utgångspunkt i målet om god ekonomisk hushållning.*

Under hösten beslutades om en förändring av landstingets ledningsprocess och landstingets uppföljnings- och utvecklingsgrupp fick ett uppdrag att påbörja ett införande av balanserad styrning. Det är ett omfattande och spännande förändringsarbete som påbörjats under våren och som kommer ge avtryck i arbetet med mål och strategier. Det har under året också påbörjats ett arbete med landstingets värdegrund.

För närvarande sker utformningen av planen för 2016 – 2018. Landstinget arbetar vidare med att utveckla sina planer, mål och uppdrag i önskad riktning samt att göra redovisningen och uppföljningen av måluppfyllelsen av samtliga av fullmäktige beslutade mål tydligare.

## **Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet**

*Landstinget Blekinge ska ha en kortfristig god betalningsförmåga. Mått: kassalikviditet. Målvärde minst 120%.*

- *Kassalikviditeten var 217% eller 111% om pensionsplaceringarna exkluderas. Målet bedöms inte vara uppnått.*

Landstingsstyrelsens bedömning är att målet uppnåtts. Målets formulering antyder på inget sätt att pensionsplaceringarna ska exkluderas. Landstingsstyrelsens avsikt med målet är också den totala likviditeten.

*Den underliggande problematiken (på BLS) kvarstår. Återkommande ramförstärkningar inkl ombudgeteringar under året har krävts för att nå en budget i balans. För 2015 indikerar delårsbokslutet per 28 februari en prognos på ett betydande underskott. Kraftfulla åtgärder behöver vidtas för att nå en budget i balans 2015.*

Landstinget Blekinge har inför 2015 förändrat den politiska organisationen. Vid årsskiftet delades den tidigare Hälso- och sjukvårdsnämnden upp i tre nya nämnder där Blekingesjukhuset nu styrs av en egen nämnd. Den nya politiska organisationen skapar bättre förutsättningar för styrning av Blekingesjukhuset. Blekingesjukhuset har, precis som revisorerna påtalar, fått flera ramförstärkningar de senaste åren med syfte att förbättra budget som styrmedel och stärka känslan av en realistisk budget i förvaltningen.

Problematiken med kostnadsökningar och underskott inom den somatiska vården är inget unikt för Blekinge, de flesta landsting och regioner uttalar liknande problem. Jämförelsetalen mellan de olika landstingen och regionerna visar emellertid på att Blekinge har ett, jämfört med riket, högt kostnadsläge inom den somatiska vården. Landstinget arbetar vidare med att sänka kostnaderna och effektivisera verksamheten på Blekingesjukhuset.

## **Sammanställd redovisning**

*Landstinget borde således ha upprättat en sammanställd redovisning.*

Enligt RKR 8.2 är landstinget Blekinge skyldig att upprätta sammanställd redovisning. Enligt rekommendationen kan de företag vars verksamhet är av obetydlig omfattning, vilket definieras som företag där landstingets andel av omsättning och omslutning är mindre än två procent av skatteintäkter och generella statsbidrag, undantas från den sammanställda redovisningen. När företag av obetydlig omfattning tagits bort återstår endast Region Blekinge att konsolidera. Landstingsstyrelsen har därför gjort bedömningen att en sammanställd redovisning vid sidan av landstingets redovisning inte tillför ytterligare väsentlig information.

## **Förändrade redovisningsprinciper och rekommendationer**

*Alla leasingavtal är klassificerade som operationella. Vi rekommenderar att landstinget inventerar sina leasingavtal för att säkerställa att rätt klassificering sker.*

Landstinget Blekinge anlitar ett extern företag för uppföljning och kontroll av leasingavtalen. På rekommendation av detta företag klassificerar Landstinget Blekinge alla leasingavtal som operationella.

## **Registeranalys löner**

*I granskningen har inte ingått att testa den interna kontrollen avseende attest av löner. Tidigare granskning och årets granskning visar att dessa brister till stor del kvarstår.*

Landstingets internkontrollplan har under flera år haft kontroll av utanordningslistor för löner som ett kontrollmoment. Utanordningslistan visar vilka lönekostnader som belastat avdelningen och kontrollmomentet innebär kontroll av om avdelningschef kontrollerat och därefter signerat listan. Att inte signera listorna är ett tecken på svag kostnadskontroll.

Signeringen av listorna har blivit bättre men det är fortfarande för stor andel avdelningar som inte signerar listorna. Landstinget måste fortsätta informera om vikten av att kontrollera sina lönekostnader samt arbeta för en ökad signering av listorna.

## **Investeringsverksamheten**

*Vi har noterat att landstinget bokfört investeringar som ännu inte påbörjats för ca 12 Mkr. Orsaken är att de ingår i investeringsramen för året. Hanteringen står i strid med god redovisningssed.*

Landstinget kommer se över rutinerna för investeringsredovisningen. De interna anvisningarna och rutinerna kan bli bättre.

## **Kommentarer till granskning av balansräkningen**

*Det är svårt att läsa ut ur årsredovisningen det förvaltade kapitalet för pensioner. Vi rekommenderar att pensionsmedelsförvaltningen bryts ut och redovisas separat.*

Landstinget kommer förtydliga redovisningen kring kapitalförvaltningen för pensioner vid kommande delårs- och årsredovisningar.



## Intern kontroll

*Vår rekommendation är att styrelse och nämnder genomför en egen riskanalys och i ännu större grad identifierar väsentliga risker inom verksamheten och uppdaterar den interna kontrollplanen utifrån riskanalysen med egna verksamhetsnära kontroller.*

Arbete med riskanalyser pågår för att identifiera väsentliga risker och för att förbättra dokumentationen kring detta arbete.

Landstingsstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta att föreslå landstingsstyrelsen besluta att överlämna svaret till landstingets revisorer.

Landstingsdirektörens stab

	
--	--

Peter Lilja  
Landstingsdirektör

Monica Magnusson  
Tf Ekonomidirektör