



LANDSTINGET BLEKINGE
REVISIONEN



Till landstingsfullmäktige i
Landstinget Blekinge

Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av landstingsfullmäktige utsedda revisorer, har granskat Landstingsstyrelsens, Hälso- och sjukvårdsnämndens, Nämnden för folkhögskolans, Förtroendenämndens och Samverkansnämndens verksamhet samt genom utsedd lekmannarevisor verksamheten i ALMI Företagspartner Blekinge AB, under år 2014.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse 2014" och i under året avlämnade revisionsrapporter.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Landstinget Blekinge i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi kan inte bedöma om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt. Landstingsstyrelsen har inte gjort någon sammanfattande bedömning av huruvida de övergripande målen har uppnåtts. Redovisning sker enbart på detaljnivå utifrån varje enskilt mått. Detta medför svårigheter att bedöma i vilken mån styrelsen uppfyllt verksamhetsmålen för 2014. Fullmäktiges finansiella målsättningar visar på en låg måluppfyllelse. Endast hälften av delmålen uppnås.




LANDSTINGET BLEKINGE
REVISIONEN

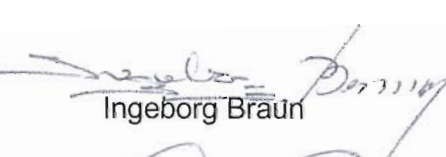
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för Landstingsstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Nämnden för folkhögskolan och Förtroendenämnden samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

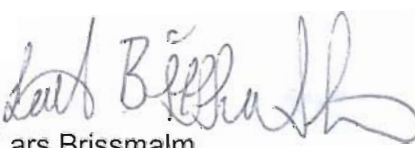
Vi tillstyrker att landstingets årsredovisning för 2014 godkänns.


Vi återoppar bifogad redogörelse och rapport.


Karlskrona den 13 april 2015


Jeppe Johnsson
Ordförande


Ingeborg Braun


Lars Brissmalm


Karl-Erik Ivarsson


Tyrone Svärth

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse 2014

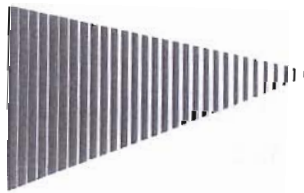
De sakkunnigas rapport från granskning av årsbokslut och årsredovisning 2014

Revisionsberättelse och lekmannarevisorns granskningsrapport för ALMI Företagspartner Blekinge AB

Landstinget Blekinge

Rapport från granskning av årsbokslut och årsredovisning 2014

Thomas Almqvist
Magnus Helmfrid
Helen Lengström

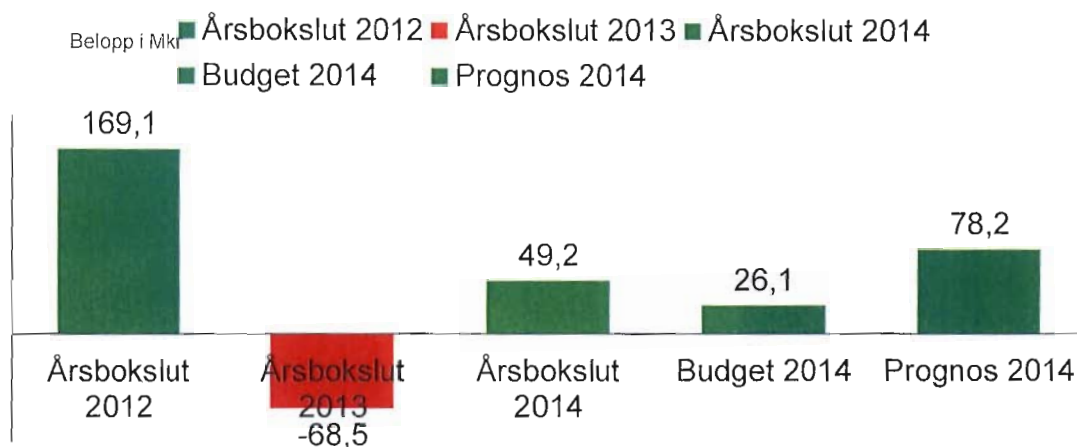


Revisorernas uppdrag och mål - Rapport från granskningen av årsbokslutet 31/12-2014

- ▶ Revisorernas uppdrag enligt KL 9 kap 9§
 - ▶ om verksamheten sköts på ett **ändamålsenligt** och från **ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt**
 - ▶ om **räkenskaperna är rättvisande**
 - ▶ om den **interna kontrollen** i styrelse och nämnder är tillräcklig

- ▶ EYs omfattning och inriktning på granskningen
 - ▶ Möten med landstings- och förvaltningsledningar
 - ▶ Bokslutsprocessen (bedömning och dokumentation)
 - ▶ Granskning av räkenskaperna och verksamhetens utveckling
 - ▶ Fokus på verksamhetens rapportering och uppföljning av verksamhetsmål
 - ▶ Redovisade åtgärder för att nå budget i balans
 - ▶ Intern kontroll

Årets resultat med jämförelsetal samt prognos och budget (Mkr)



- ▶ Ovan en sammanställning av de viktigaste resultatmått för Blekinge Landsting i årsbokslutet. Presenteras närmare på följande sidor.

Analys av utfallet per 2014-12-31 - Utfall 2014 jämfört med föregående år och budget/prognos

	Utfall 2014	Utfall 2013	Budget 2014	Prognos 2014	Budget- Avvikelse 2014
Verksamhetens intäkter	712	683,3	569,1	645	142,9
Verksamhetens kostnader	-4 668,3	-4 442,8	-4 553,8	-4 623,4	-135,2
Avskrivningar	-172,6	-147,5	-179,6	-149,8	7
Nedskrivningar	-60,4	-44,1	0	0	-60,4
Verksamhetens nettokostnader	-4 189,3	-3 951,1	-4 143,7	-4 128,2	-45,6
Skatteintäkter	3 119,4	3 063,9	3 120,1	3 135,1	-0,7
Generella statsbidrag	1 060,9	931,1	1 042,2	1 060,8	18,6
Finansnetto	58,2	22,8	7,5	10,6	50,7
Jämförelsestörande poster	0	-135,1	0,0	0	0
Årets resultat	49,2	-68,4	26,1	78,3	23,1

Förvaltningarnas resultatutveckling

Förvaltningar, belopp i Mkr	Avvikelse utfall/ budget 2014	Avvikelse utfall/ prognos 2014
Blekingesjukhuset	-8,4	10,5
Primärvård	2,0	2,0
Psykiatri och Habilitering	-0,9	2,1
Folktandvården	1,4	-0,8
Landstingservice	1,4	0,8
<i>DELTOTAL</i>	<i>-4,5</i>	<i>14,6</i>
Landstingsledningen	0,1	0,1
Finansförvaltningen	-2,3	-38,4
Landstingsgemensamt	30,5	-3,1
<i>DELTOTAL</i>	<i>28,3</i>	<i>-41,4</i>
Blekinge folkhögskola	0,5	0,0
Samverkansnämnden	-1,1	-2,1
<i>DELTOTAL</i>	<i>-0,6</i>	<i>-2,1</i>
SUMMA	23,1	-28,9

Kommentarer till väsentliga resultatposter

- ▶ Jämförelsestörande poster
 - ▶ Föregående år effekt av sänkt diskonteringsränta, -135 Mkr.
- ▶ Övriga engångsposter
 - ▶ Föregående år återbetalda AFA-premier + 53,4 Mkr. Ingen återbetalning av AFA-premier 2014.
- ▶ Förvaltningar med underskott
 - ▶ Två förvaltningar redovisar underskott 2014, Blekingesjukhuset -8,4 Mkr samt Psykiatri och Habilitering -0,9 Mkr.
- ▶ Skatteintäkter och generella statsbidrag (Finansförvaltningen)
 - ▶ Skatteintäkterna har ökat med 55 Mkr jämfört med föregående år, men är i nivå med budget. Förklaras av att skatteunderlaget har ökat.
 - ▶ Statsbidrag har ökat med 130 Mkr jämfört med föregående år och med ca 19 Mkr mot budget. Landstinget Blekinge är en av vinnarna i det nya utjämningsystemet som trädde i kraft 1 jan 2014.
 - ▶ Skattehöjning skedde 1 jan 2012.

Kommentarer till väsentliga resultatposter, forts

- ▶ Landstingsgemensamt
 - ▶ Redovisar ett överskott på 30,5 Mkr. Främsta förklaringen är lägre kostnader än budgeterat till Blekingetrafiken ca 19 Mkr samt överskott i anslag på övriga satsningar.
- ▶ Nettokostnadsutvecklingen
 - ▶ För helåret en nettokostnadsutveckling på 6,0 % (2013 3,2 %), målvärde 3,9 %.
 - ▶ Personalkostnaderna ökar med 134 Mkr eller 5,0 %, målvärde 4,0 %.
 - ▶ Köpt vård ökar med 13,1 Mkr eller 3,7 %
 - ▶ Läkemedelskostnaderna ökar med 46,8 Mkr eller 10,7 %. Avser främst läkemedel inom slutenvården p g a nya dyra läkemedel och läkemedel för ovanliga sjukdomar.
- ▶ Skatteintäkts- och statsbidragsutvecklingen
 - ▶ Ökning med 5 % jämfört med 2013. Förklaras främst av utjämningsystemet men också av ökade skatteintäkter.

Kommentarer till väsentliga resultatposter, forts

- ▶ Arbetstid
 - ▶ Utförd arbetstid har ökat väsentligt jämfört med föregående år. Motsvarar 117 årsarbetare. Orsaker som anges är bl a fler vårdplatser, extravak, vårdtunga patienter.
- ▶ Finansnettot
 - ▶ Finansnettot är drygt 50 Mkr bättre än budget och drygt 35 Mkr bättre än föregående år. Förklaras främst av att Landstinget sålt aktier och övriga värdepapper till en realisationsvinst om totalt 50 Mkr.

Kommentarer till väsentliga resultatposter, forts

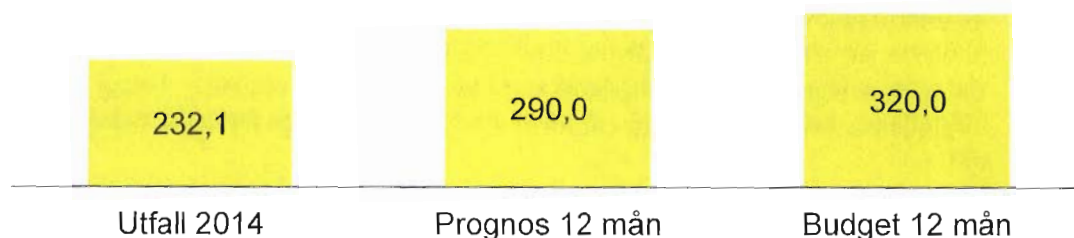
▶ Registeranalys av löner

- ▶ Lönekostnaderna utgör en väsentlig andel av landstingets totala kostnader och är av denna anledning ett prioriterat område för vår revision. Vi har genomfört analyser av alla lönetransaktioner under perioden januari – november 2014.
- ▶ Vid granskningen har vi kontrollerat stora belopp, stora bruttolöner, tillägg utöver månadslön, ovanliga lönearter, stora skattefria tillägg, höga timlöner, milersättning mm
- ▶ Noteringar och större avvikelser har följts upp tillsammans med personal på löneavdelningen. Vi har begärt och erhållit förklaringar från landstinget. Slutsatsen efter våra genomförda stickprov visar inga avvikelser.
- ▶ 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.

Kommentarer till väsentliga resultatposter, forts

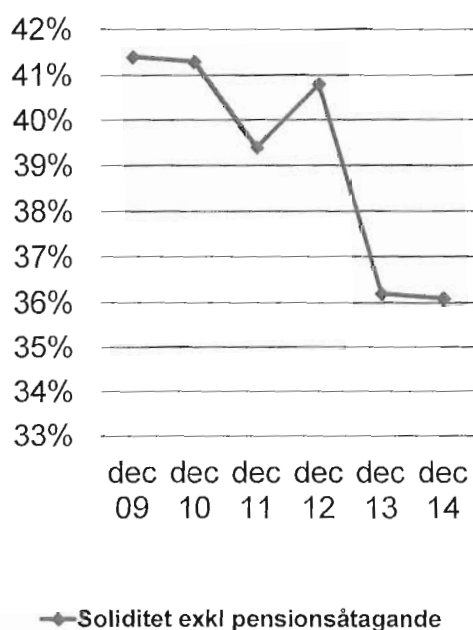
	Utfall 2014	Utfall 2013
Årets resultat	49,2	-68,5
Realisationsvinster	-45,9	-19,4
Nedskrivning	60,4	44,1
Återbetalning försäkringspremier (AFA)	-	-53,4
Komponentavskrivning, netto	11,1	-
Årets resultat exkl jämförelsestörande poster, innan finansnetto	74,8	-97,2
Sänkt diskonteringsränta avs pensioner	-	135,1
Justerat årets resultat	74,8	37,9

Nettoinvesteringar (Mkr)



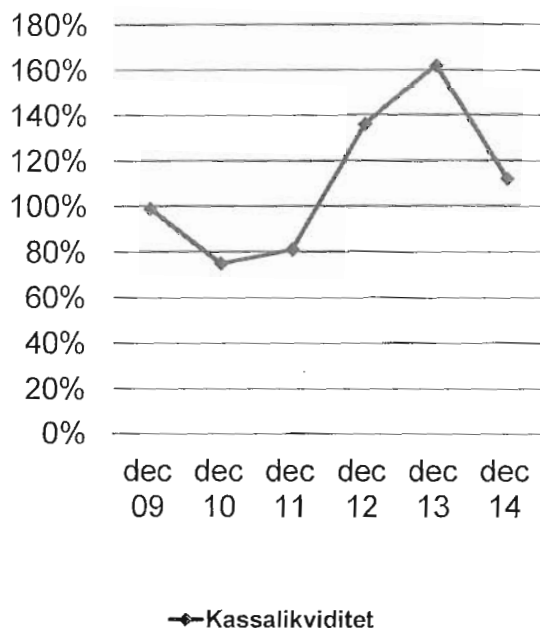
- ▶ Av investeringsramen har ca 73% av budgeten genomförts jämfört med prognosen på 90 %. Anledningen är att en del större byggprojekt stoppats eller senarelagts.
- ▶ I utfallet ingår ännu ej påbörjade investeringar med ca 12 Mkr.
- ▶ Investeringar avser främst investeringar i fastighet 134 Mkr samt i medicinsk teknisk utrustning 61 Mkr.

Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



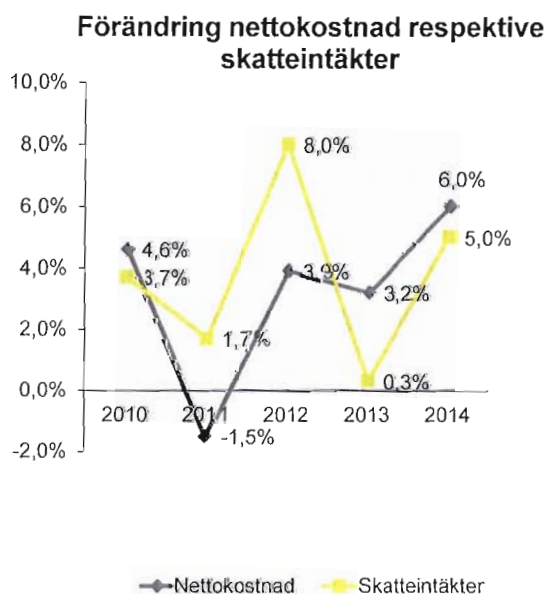
- ▶ Soliditeten är ett mått som visar graden av ekonomisk stabilitet. Det saknas fastställda måttal för 2014.
- ▶ Soliditeten ligger på samma nivå som föregående år. Tendensen är en vikande soliditet.
- ▶ Den stora förändringen 2013 berodde främst på ökad pensionsavsättning pga sänkt RIPS-ränta samt minskat eget kapital.
- ▶ Soliditeten beaktat det pensionsåtagande som redovisas som ansvarsförbindelse är negativt.

Nyckeltalsanalys, Kassalikviditet (%)



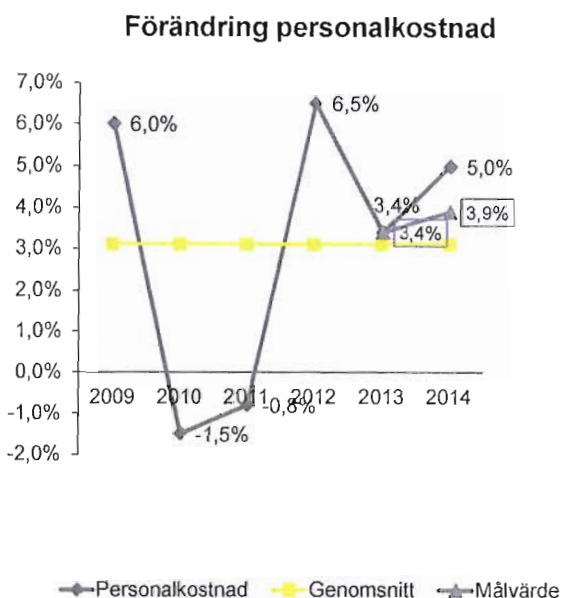
- ▶ Kassalikviditeten är ett mått som visar graden av ekonomisk stabilitet.
- ▶ Måtalet är 120 %.
- ▶ Kassalikviditet exkl kortfristiga placeringar för pensioner, likvida medel och kortfristiga fordringar i förhållande till kortfristiga skulder.
- ▶ Kassalikviditeten inkl pensionsförvaltningen uppgår till 217 %.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



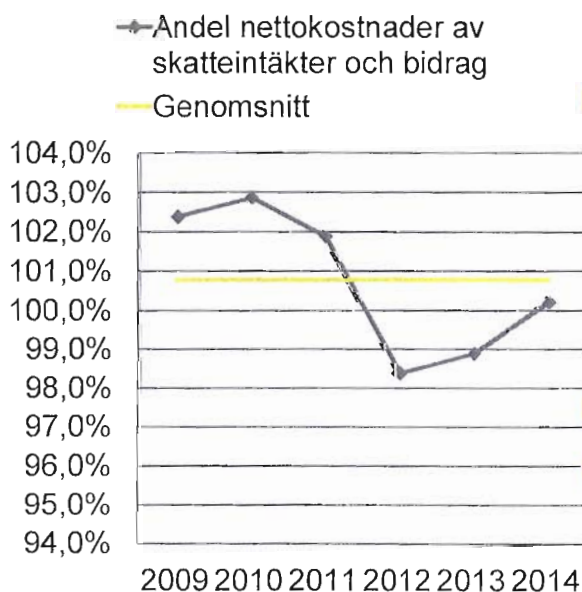
- ▶ Ökningstakten för skatteintäkter bör över tid vara högre än nettokostnadsökningen.
- ▶ Ökningen av skatteintäkter 2012 berodde på skattehöjning.
- ▶ 2014 har nettokostnaderna en högre ökningstakt än skatteintäkterna. Detta är ohållbart över tid.
- ▶ Orsaken till den stora ökningen av intäkterna är främst effekter av det nya utjämningsssystemet 2014.

Förändring av personalkostnader



- ▶ Personalkostnadsökningen är ett sätt att mäta kostnadsmedvetenheten.
- ▶ Minskningen 2010 och 2011 berodde på upplösning av omstruktureringsmedel från 2009.
- ▶ Ökningstakten har under flera år varit hög. Ökningen mot 2013 förklaras av högre löneläge samt att antalet arbetade timmar har ökat.
- ▶ Genomsnittet under jämförelseperioden ligger på 3,1%.

Andelen nettokostnader av skatteintäkter och bidrag



- ▶ Ett nyckeltal som ofta används är andelen nettokostnader i % av skatteintäkter och bidrag över t ex en femårsperiod. Tumregel högst 98%
- ▶ Genomsnitt 100,8%.
- ▶ Kravet påverkas bl a av finansnetto och investeringsbehov.

Kommentarer till väsentliga balansposter

- ▶ **Materiella anläggningstillgångar**
 - ▶ Årets investeringar i anläggningstillgångar uppgår till 231 Mkr att jämföra med 234 Mkr fg år.
 - ▶ Nedskrivning på byggnader och maskiner uppgår till 60,4 Mkr att jämföra med 44,1 Mkr fg år.
 - ▶ Nedskrivning av byggnad har skett med 48,6 Mkr och avser byggnad som enligt plan skall rivas inom kort.
 - ▶ Nedskrivning inventarier uppgår till 11,8 Mkr och avser främst kostnadsföring av patientsängar.
 - ▶ Vi har noterat att Landstinget bokfört investeringar som ännu inte påbörjats ca 12 Mkr. Orsaken är att de ingår i investeringsramen för året. Hanteringen står i strid med god redovisningssed.

Kommentarer till väsentliga balansposter

- ▶ **Materiella anläggningstillgångar**
 - ▶ **Komponentavskrivning.**
 - ▶ Landstinget har under 2014 anpassat sig till RKR:s krav på att kommuner och landsting ska tillämpa komponentavskrivning för materiella anläggningstillgångar.
 - ▶ Ingående värdet på fastigheterna per 1 januari 2014 har fördelats på olika komponenter, likaså årets investeringar.
 - ▶ Avskrivningarna har ökat med 20,6 Mkr pga övergången till komponentavskrivning. Samtidigt har en stor del av kostnaderna för långsiktigt planerat underhåll aktiverats vilket medfört en positiv resultateffekt om ca 9,5 Mkr. Nettoeffekt -11,1 Mkr.
 - ▶ Syftet är en mer rättvisande avskrivning och att varje komponent skall skrivas av under sin nyttjandetid.

Kommentarer till väsentliga balansposter, forts

▶ Kundfordringar

- ▶ Kundfordringar enligt balansräkningen uppgår per 2014-21-31 till 54,8 Mkr jämfört med 54,4 Mkr föregående år. Kundförluster uppgår till 5,9 Mkr (4,3 Mkr fg år).
- ▶ Reservering för osäkra kundfordringar sker av fordringar som skickas till inkasso och inte betalats.

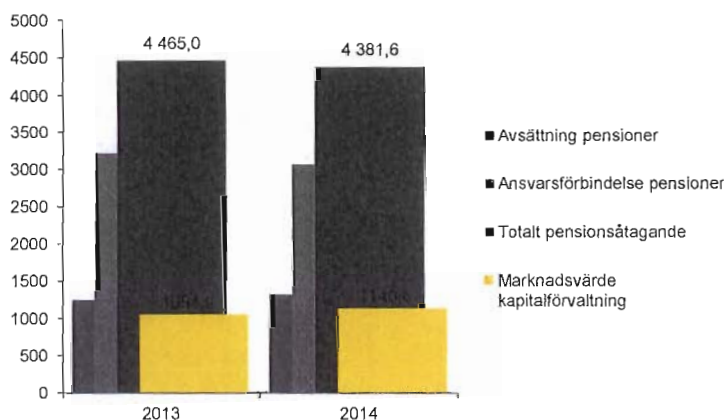
▶ Kortfristiga placeringar

- ▶ Posten har ökat med 824 Mkr, från 602 Mkr till 1 425 Mkr. Fg år redovisades 366 Mkr av pensionsmedlen under kassa och bank vilka har placerats i räntefonder under året. I posten ingår även övriga placeringar ej pension på 405 Mkr, vilket avser överskottslikviditet som placerats i värdepapper.
- ▶ Det är svårt att läsa ut ur årsredovisning det förvaltade kapitalet för pensioner.
- ▶ Vi rekommenderar att pensionsmedelsförvaltningen bryts ut och redovisas separat.

Kommentarer till väsentliga balansposter, forts

▶ Avsättningar för pensioner

- ▶ Avsättningar för pensioner uppgår till 1 061 Mkr att jämföra med 1 003 Mkr fg år. Tillkommer gör reserv för löneskatt om 258 Mkr.
- ▶ Dessutom tillkommer pensionsförpliktelser som redovisas under ansvarsförbindelser. Dessa uppgår till 3 062 Mkr (inklusive löneskatt) jämfört med 3 215 Mkr föregående år. Detta avser främst pensioner intjänade före 1998.



Övergripande målbeskrivning

Landstingsfullmäktige har i 2014 års budget och i verksamhetsplan 2014 fastställt 4 övergripande mål. Landstingsstyrelsen har även fastställt 8 delmål för det övergripande målet "En god hälso- och sjukvård samt insatser för en bättre folkhälsa". Sammantaget finns 22 specifika mål för de olika nämnderna. För varje övergripande mål finns framtagna mål som i sin tur är kopplade till flera mått. Utifrån måtten görs en bedömning av måluppfyllelsen med hjälp av en tregradig färgskala, rött, gult och grönt.

Politiskt prioriterade övergripande mål:

- ▶ **En god hälso- och sjukvård samt insatser för en bättre folkhälsa**
- ▶ **Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer**
- ▶ **Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter**
- ▶ **En stabil ekonomi för hållbar kostnadsutveckling**

Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Landstinget har gjort en uppföljning av landstingsstyrelsens och hälso- och sjukvårdsnämndens mål utifrån landstingsfullmäktiges fyra övergripande mål 2014.
 - ▶ De övergripande målen har brutits ner till 21 delmål och till 37 mått. Av dessa 37 mått så är 35 mått mätbara för Landstinget.
 - ▶ Av dessa är 19 uppfyllda, 6 är tillfredställande uppfyllda och 2 mål har ej uppfyllts. Det finns ytterligare 8 mått som har olika måluppfyllelse beroende på att de bl a är uppdelade per förvaltning och vissa förvaltningar har nått målet och vissa inte.
 - ▶ Ej uppfyllda mål/mått:
 - ▶ Andelen i befolkningen som upplever sin hälsa som god.
 - ▶ Förändring av personalkostnaderna i %. Målvärde 4 %.

Ändamålsenlig verksamhet, forts

Sammanställning av uppnådda mål/mått 2014

En god hälso och sjukvård samt insatser för en bättre folkhälsa					
Uppfyllda ●	Tillfredsställande ●	Ej uppfyllda ●	Totalt	ET ●	Olika
11	3	1	15	2	7
Aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer					
Uppfyllda	Tillfredsställande	Ej uppfyllda	Totalt	ET	Olika
3			3		
Engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter					
Uppfyllda	Tillfredsställande	Ej uppfyllda	Totalt	ET	Olika
3	1		4		1
En stabil ekonomi för hållbar kostnadsutveckling					
Uppfyllda	Tillfredsställande	Ej uppfyllda	Totalt	ET	Olika
2	2	1	5		
19	6	2	27	2	8

Bedömning av måluppföljning, verksamhetsmål

- ▶ Årsredovisningen ger en innehållsrik beskrivning av verksamhetens utfall i förhållande till de uppsatta målen. Både förtjänster och brister beskrivs.
- ▶ 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.
- ▶ Tillgänglighetsmålen definieras helt utifrån vårdgaranti och kömiljard. I redovisningen anges hur stor andel av patienterna som fick vård inom vårdgarantins och kömiljardens gränser. Däremot framgår inte hur länge de patienter som inte fick nybesök eller behandling inom dessa tidsgränser fick vänta eller vilken mån det ses som ett problem eller inte. Även om vårdgarantins och kömiljardens gränser klaras kan stora tillgänglighetsproblem råda.
- ▶ En sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen med bedömning huruvida målen för god ekonomisk hushållning (verksamhetsmål och finansiella mål) har uppnåtts saknas.

Bedömning av måluppföljning, verksamhetsmål, forts

- ▶ 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.
- ▶ Då sammanställningen visar att flertalet av delmålen ej har uppnåtts, är vår bedömning att den analys som görs redovisas tillsammans med eventuella åtgärder för att säkerställa måluppfyllelsen.
- ▶ Mot bakgrund av ovanstående kan inte någon bedömning göras om i vilken grad fullmäktiges mål uppnåtts.

God redovisningssed

- ▶ **Bokslutsprocessen**
 - ▶ Bokslutsprocessen oförändrad jämfört med tidigare.
 - ▶ Bokslutsprocessen bedöms ha en väl utvecklad och fungerande process.
 - ▶ Förändrad redovisningsprincip beträffande komponentavskrivning har genomförts under 2014 i enlighet med RKR 11.4.
 - ▶ Kortfristiga placeringar har flyttats från Övriga fordringar till egen rubrik i årsredovisningen.

Intern kontroll

- ▶ Internkontrollplan beslutad av LS, 2014-02-10. Gäller samtliga förvaltningar.
- ▶ Kontrollfrekvens 1-3 ggr/år.
- ▶ Uppföljningen är tillfredsställande, men arbetet och integreringen av den interna kontrollplanen i verksamheterna kan förbättras.
- ▶ Stickprovskontroller har genomförts utan betydande anmärkningar.
- ▶ Kontrollplan för 2015 antagen, vilken i allt väsentligt överensstämmer med tidigare års kontrollplan.
- ▶ Vår rekommendation är att en riskanalys genomförs och att resp styrelse/nämnd prioriterar utifrån en bruttorisklista så att den interna kontrollplanen innehåller kontroller där väsentliga risker identifierats.

Fördjupade granskningar 2014

- ▶ Granskning av akuta flöden
- ▶ Granskning av finansiella riktlinjer
- ▶ Granskning av landstingets inhyrning av läkare och sjuksköterskor
- ▶ Granskning av vården av multisjuka äldre
- ▶ Granskning av landstingets personalfunktion och bemanningsenheter
- ▶ Granskning av folkhälsoarbetet

Fördjupade granskningar 2014, forts

Granskning	Resultat	Grund för ansvarsprövning
Akuta flöden	Akutflödets delar, akutmottagningar, jourcentraler, 1177 och vårdcentraler, fungerar tillfredsställande. Ambulansen är långt ifrån att klara uppsatta mål. Patientrisker och personalrisker föreligger. Kunskapen om de akuta flödena avseende ledtider, flaskhalsar, träffsäkerhet i hänvisningar m.m. bygger inte på fakta i tillräcklig grad.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov <i>Bristande styrning, uppföljning och kontroll. Bristande måluppfyllelse.</i>
Finansiella riktlinjer (Hearing)	Riktlinjerna bedöms i stort vara ändamålsenliga. Ett flertal rekommendationer kring förtydliganden och gränser och anvisningar ges.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov <i>Bristande styrning, uppföljning och kontroll.</i>
Inhyrning av personal (Hearing)	Den övergripande bedömningen är att landstinget har dragit lärdomar av tidigare avtalskonstruktioner och genomfört förbättringar för att dels få bättre kontroll över beställningarna samt för att säkerställa en tillfredsställande leveransgrad. Hearingen visade att verksamheterna har varit delaktiga i arbetet med den nya avtalskonstruktionen vilket bedöms vara en kritisk faktor. E-faktureringsystemet är igång med bättre kontroll som följd. Bättre dialog med leverantörer rekommenderas.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov <i>Bristande styrning, uppföljning och kontroll. Bristande måluppfyllelse.</i>

Fördjupade granskningar 2014, forts

Granskning	Resultat	Grund för ansvarsprövning
Vården av multisjuka äldre	Vissa problem gör att undvikbara inläggningar görs för patienter över 65 år. Brister finns i övergångarna mellan sjukhusvård och kommunal vård och omsorg. Det finns även brister i läkemedelsgenomgångarna.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov <i>Bristande styrning, uppföljning och kontroll.</i>
Personalfunktionen	Personalfunktionen är en efterfrågad men knapp resurs. Inga stora brister framkom men det finns tydliga behov av att definiera roller, tilldelningskriterier och prioriteringar. Dialogen mellan personalchefer, linjechefer och personalkonsulenter behöver förbättras för att kompensera organiserings nackdelar. Arbetet pågår för att åtgärda bristerna.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov <i>Bristande styrning, uppföljning och kontroll.</i>
Folkhälsoarbetet	Arbetet bedrivs aktivt och med en tydlig politisk viljeinriktning men är fortfarande under utformning. Otydligheter i målstruktur och uppföljning på nämnds- och förvaltningsnivå. Arbetet bedrivs välstrukturerat vid landstingsdirektörens stab. Det finns ett behov av ökad landstingsintern samverkan, transparens och hörsamhet gentemot de operativa förvaltningarna.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov <i>Bristande styrning, uppföljning och kontroll.</i>

Sammanfattande bedömning

- ▶ Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.
- ▶ Det lagstadgade balanskravet är uppfyllt.
- ▶ Landstingsstyrelsen har inte gjort någon sammanfattande bedömning av huruvida de övergripande målen har uppnåtts. Redovisning sker enbart på detaljnivå utifrån varje enskilt mått. Detta medför svårigheter att bedöma i vilken mån styrelsen uppfyllt verksamhetsmålen för 2014. Sammantaget kan inte någon bedömning göras om i vilken grad fullmäktiges mål uppnåtts.
- ▶ Fullmäktiges finansiella målsättningar visar på en låg måluppfyllelse. Två av fyra delmål uppnås.



LANDSTINGET BLEKINGE
REVISIONEN

Dnr	2015/00010
Ink	2015 -04- 13
Landstinget Blekinge Diariet	

Revisorernas redogörelse 2014

Bilaga till revisionsberättelsen



LANDSTINGET BLEKINGE
REVISIONEN

Innehåll

1.	Granskningens omfattning och inriktning	2
2.	Ändamålsenlig verksamhet.....	2
3.	Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet.....	3
3.1.	Avstämning av balanskravet	4
3.2.	Finansiella mål	4
3.3.	Budgetprocessen	5
4.	Rättvisande räkenskaper.....	6
4.1	Bokslutsprocessen	6
4.2	Sammanställd redovisning	6
4.3	Förändrade redovisningsprinciper och rekommendationer	7
4.4	Resultaträkningen analys och kommentarer.....	7
4.5	Driftsresultat per förvaltning	9
4.6	Registeranalys löner	11
4.7	Investeringsverksamheten	11
4.8	Kommentarer till granskning av balansräkningen	12
4.9	Kassaflödesanalys	13
5.	Intern kontroll.....	13
6.	Fördjupade granskningar	14
7.	Sammanfattande bedömning	16



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

1. Granskningens omfattning och inriktning

Revisionen har utförts i enlighet med kommunallagen, god revisionsred 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 fastställda revisionsplanen för 2014 och omfattar Landstingsstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Förtroendenämnden, Samverkansnämnden samt Nämnden för Folkhögskolan.

Enligt Kommunallagen 9 kapitlet 9 a § granskades även den av landstinget upprättade delårsrapporten per 2014-08-31. Revisorernas bedömning av delårsrapporten bifogades rapporten då den behandlades av landstingsfullmäktige.

Vi har i likhet med tidigare år biträttats av sakkunniga revisorer från Ernst & Young.

Denna rapport ger en sammanfattande redogörelse av 2014 års revision och ligger som en bilaga till vår 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 hör-samhet och följsamhet till av landstingsfullmäktige beslutade mål.

Budgeten för 2014 innehåller fyra politiskt prioriterade mål där varje prioriterat mål kompletteras av tre målområden. I stort är målstrukturen den samma som gällde för 2013. 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.

De operativa målen och måtten sammanfattas i årsredovisningen med utvärdering av måluppfyllelsen i fyra kategorier, tillfredsställande, inte helt tillfredsställande, otillfredsställande och uppgift saknas eller är inte möjligt att utvärdera.



Årsredovisningen ger en innehållsrik beskrivning av verksamhetens utfall i förhållande till de uppsatta målen. Både förtjänster och brister beskrivs.



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

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.

Tillgänglighetsmålen definieras helt utifrån vårdgaranti och kömiljard. I redovisningen anges hur stor andel av patienterna som fick vård inom vårdgarantins och kömiljardens gränser. Däremot framgår inte hur länge de patienter som inte fick nybesök eller behandling inom dessa tidsgränser fick vänta eller vilken mån det ses som ett problem eller inte. Även om vårdgarantins och kömiljardens gränser klaras kan stora tillgänglighetsproblem råda.

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.

Då sammanställningen visar att flertalet av delmålen ej har uppnåtts, är vår bedömning att den analys som görs redovisas tillsammans med eventuella åtgärder för att säkerställa måluppfyllelsen.

Mot bakgrund av ovanstående kan inte någon bedömning göras om i vilken grad fullmäktiges mål uppnåtts.

3. Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

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.

Allmänt kan de finansiella målen anses avse de ekonomiska ramarna medan verksamhetsmålen avser kvaliteten och inriktningen på den verksamhet som skall utföras.



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

3.1. Avstämning av balanskravet

I årsredovisningens framgår att balanskravet uppnås för 2014 med ett balanskravsresultat om 3,4 Mkr. Detta efter att årets redovisade resultat om 49,2 Mkr har justerats för uppkomna realisationsvinster och förluster på netto 45,9 Mkr.

Vi kan konstatera att balanskravet har uppfyllts för 2014 för landstinget som helhet.

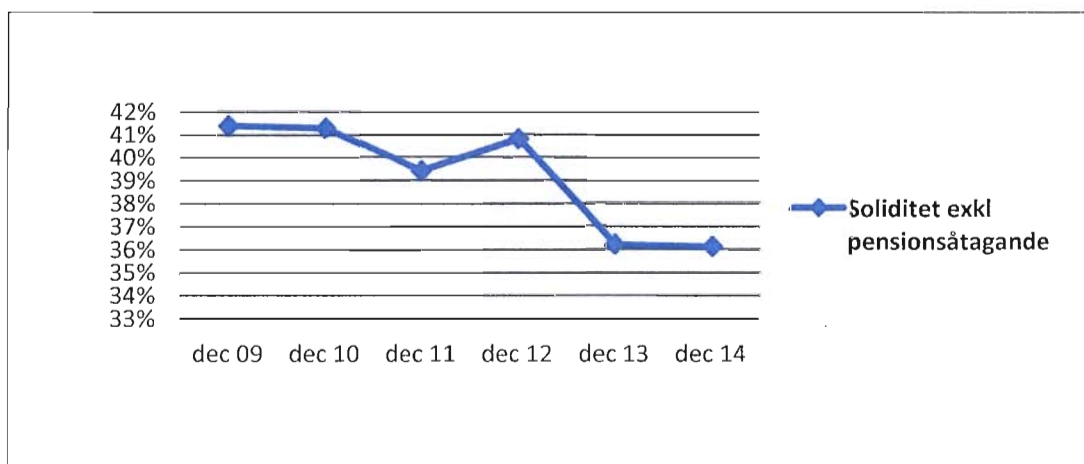
Balanskravsresultat för de tre senaste åren
(belopp i mnkr)

År	Resultat (mnkr)
2010	-90,8
2011	-8,4
2012	169,1
2013	27,2
2014	3,4

3.2. 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 4 operativa mål och fem mått. Dessa är:

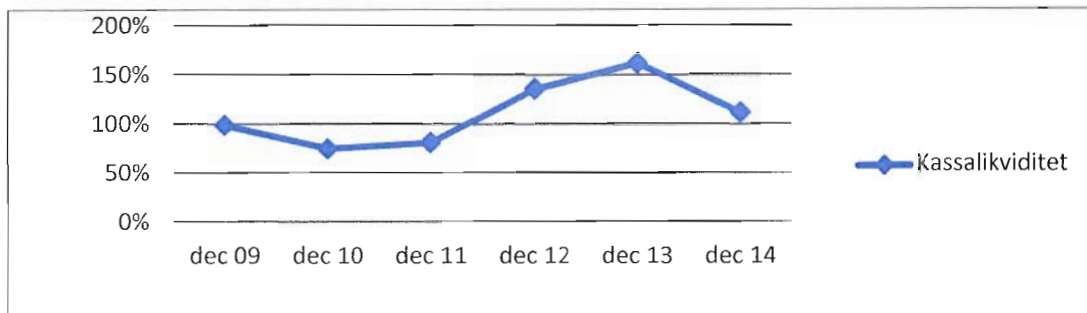
- Landstinget Blekinge ska ha en långsiktig god betalningsförmåga. Mått: soliditet. Målvärde minst 35 %.
 - Soliditeten för 2014 uppgår till 36,1 %. Målet bedöms vara uppnått.



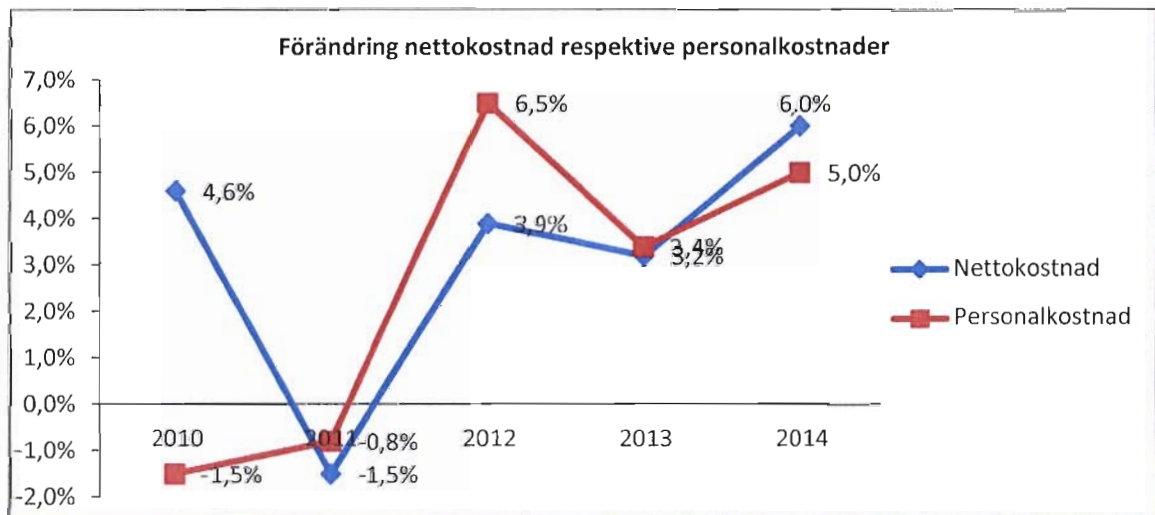
- Landstinget Blekinge ska ha en kortfristig god betalningsförmåga. Mått: kassalikviditet. Målvärde minst 120%.
 - Kassalikviditeten var 217 % eller 111 % om pensionsplaceringar exkluderas. Målet bedöms vara uppnått när pensionsplaceringar inräknas.



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN



- Landstingsstyrelsens samtliga förvaltningar ska klara sina budgetar. Mått; utfall i förhållande till budget i %.
 - Fyra av tio förvaltningar/nämnder höll inte beslutade budgetramar (se även under punkt 4.5 i rapporten nedan). Dock klarar Landstinget balanskravet vilket visade ett överskott om 3,4 Mkr. Målet bedöms dock inte uppfyllt.
- Landstinget Blekinge ska ha en hög kostnadsmedvetenhet. Mått: förändring av nettokostnad i % samt förändring av personalkostnaderna i %. Målvärde 3,9 % respektive 4,0 %.
 - Nettokostnads- och personalkostnadsförändringarna ökade något mer än de genomsnittliga uppräkningsarna i Landstingets budget, utfallet blev 4,0 % respektive 5,0 %. Nettokostnadsförändringen på 4,0 % är justerat med engångsposter. Om inte dessa exkluderas uppgår nettokostnadsutvecklingen till 6,0 %. Målet bedöms inte vara uppfyllt.



Fullmäktiges finansiella målsättningar visar på en låg måluppfyllelse. Ett av fyra delmål uppnås.

3.3. Budgetprocessen

Tidigare års genomförda granskningar har konstaterat att budgetprocessen i stor utsträckning präglats av en enkelriktad resursfördelningsprocess från landstingsledningen. Kopplingen mellan förvaltningarnas uppdrag och budgetförutsättningarna har lett till otillräckliga möjligheter till ekonomistyrning.

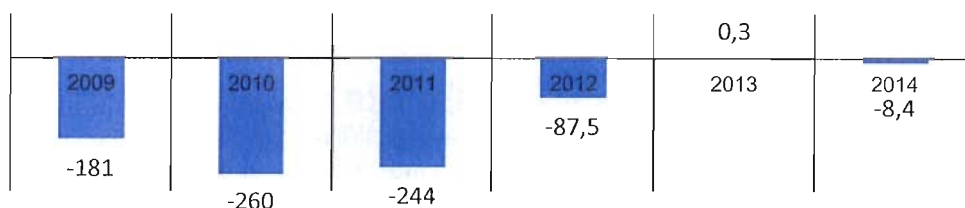


LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

Blekingesjukhuset har tidigare år redovisat stora underskott. 2014 uppgår underskottet till 8,4 Mkr. Resultatförbättringen mot tidigare år beror i stor utsträckning på utökade anslag och tilläggsbudgetar, endast i mindre utsträckning på förbättrad ekonomistyrning. Prognosen i samband med delårsbokslutet indikerade ett resultat i nivå med utfallet.

Diagrammet nedan visar historiska budgetunderskott i Blekingesjukhuset sedan 2009.

Budgetavvikelse BLS (2010 avser hela HSF)



Den underliggande problematiken 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.

4. Rättvisande räkenskaper

4.1 Bokslutsprocessen

Några väsentliga förändringar i bokslutsprocessen har inte genomförts under 2014. Landstinget bedöms ha en väl utvecklad och fungerande bokslutsprocess. Dokumentationen och kvaliteten i årsbokslutet bedöms hålla tillräckligt hög kvalitet och granskningen har inte påvisat något annat än att deadlines och uppsatt tidplan har efterföljts. Interna bokslutsinstruktioner finns upprättade och bedöms i allt väsentligt ha efterföljts.

4.2 Sammanställd redovisning

Landstinget Blekinge upprättar i likhet med tidigare år ingen sammanställd redovisning. Argumenten som anges under Redovisningsprinciper i årsredovisningen är att en sammanställd redovisning inte tillför ytterligare väsentlig information.

Enligt Rådet för Kommunal Redovisning, RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning skall sammanställd redovisning upprättas då koncernföretagens sammanlagda omsättning överstiger 5 % av skatteintäkter och statsbidrag. Undantag kan göras för de företag vars omsättning och omslutning understiger 2 % av skatteintäkter och statsbidrag. Enligt denna definition kan inte Region Blekinge undantas. Landstinget borde således ha upprättat en sammanställd redovisning.



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

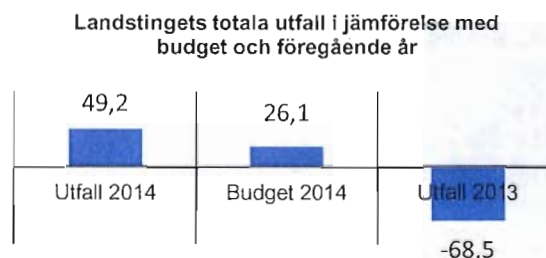
4.3 Förändrade redovisningsprinciper och rekommendationer

Nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) som har tillkommit som börjat gälla 2014:

- Redovisning av derivat och säkringsredovisning (RKR 21) vilket berör redovisning av t ex ränteswappar, valutasäkring mm. **Bedöms ej aktuellt i dagsläget.**
- Delårsrapport (RKR 22) innebär en specificering av minimikrav på innehåll och upplysningar som ska lämnas. **Bedöms vara uppfyllt.**
- Materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4, ersätter RKR 11.3) innebär främst ett förtydligande gällande komponentavskrivning. Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, **ska** tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat. **Uppfylls idag, se kommentarer nedan.**
- Redovisning av hyres-/leasingavtal (RKR 13.2) anger bl a att finansiella leasingavtal ska redovisas som en anläggningstillgång i balansräkningen. Utöver detta ställs krav på upplysningar i årsredovisningen både gällande finansiella och operationella leasingavtal. **Alla leasingavtal är klassificerade som operationella. Vi rekommenderar att landstinget inventerar sina leasingavtal för att säkerställa att rätt klassificering sker.**

4.4 Resultaträkningen analys och kommentarer

Årets resultat uppgår till 49,2 Mkr vilket är 117,7 Mkr bättre än föregående år. I förhållande till budget är årets resultat 23 Mkr bättre.



Vid en jämförelse med 2013 skall dock beaktas att föregående års resultat var belastat med betydande engångseffekter av jämförelsestörande poster. Under föregående påverkades landstingets resultat positivt till följd av återbetalning från AFA 53 Mkr. Någon motsvarande utbetalning har inte skett under 2014. Dessutom påverkades resultatet negativt föregående år med -135 Mkr till följd av sänkt diskonteringsränta (RIPS-räntan), vilket påverkade beräkningen av pensionsskulden. Nettoeffekt av dessa poster ca -82 Mkr. Rensat från jämförelsestörande poster uppgår den egentliga resultatförbättringen till drygt 35 Mkr.

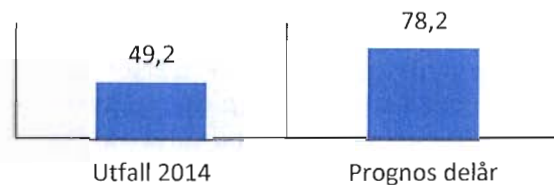
Vid en jämförelse med budget på 23 Mkr är det värt att notera att verksamhetens nettokostnader avviker från budget med -46 Mkr, generella statsbidrag +18 Mkr och finansnettot + 51 Mkr.



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

Jämförelse av resultatutfall 2014 mot augustiprognos I förhållande till den prognos som avlämnades per 2014-08-31 är utfallet 29 Mkr sämre. Verksamhetens nettokostnader, exklusive avskrivningar och nedskrivningar, är lägre än augustiprognosen. Tillkommit har högre avskrivningar på grund av

Landstingets totala utfall i jämförelse med prognos avlämnad vid delårsbokslut 2014-08



övergången till komponentavskrivningar 20,6 Mkr samt nedskrivningar har skett uppgående till 60,4 Mkr. Skatteintäkterna blev 16 Mkr sämre än prognos, medan finansnettot ökat väsentligt 48 Mkr och förklaras av realisationsvinst vid sålda aktier.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

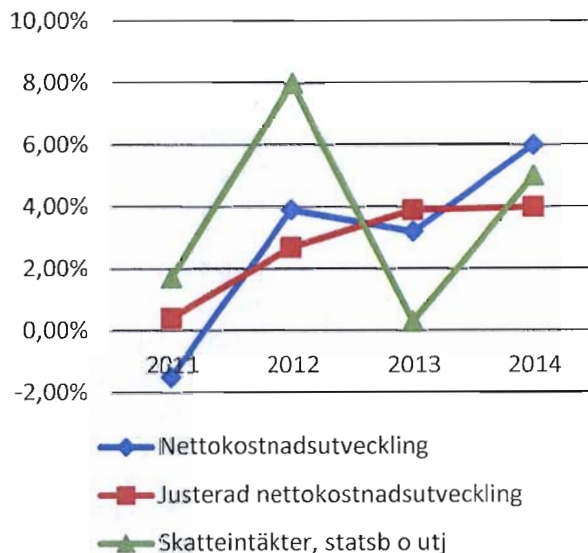
Verksamhetens nettokostnader uppgår till - 4 189,3 Mkr vilket är -238,2 Mkr över föregående års utfall om -3 951,1 Mkr. Ökningstakten för verksamhetens nettokostnader uppgår till 6,0 % jämfört med 2013. Inga väsentliga jämförelsestörande poster bedöms finnas 2014. Största kostnadsposterna som ökar jämfört med föregående år är personalkostnaderna, 134 Mkr, läkemedelskostnader 47 Mkr samt köpt vård 13 Mkr.

Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning uppgår till 4 180,3 Mkr för 2014. Jämfört med föregående års utfall om 3 995 Mkr är detta en ökning om 185 Mkr. Ökningen av skatteintäkter 2014 är främst en effekt av det nya utjämningssystemet 2014 men också av ökade skatteintäkter. Dock kommer principerna för bidraget ändras 2015, vilket är till Landstingets nackdel då man inte längre räknar utifrån prestation utan utifrån befolkningsandelen.

Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2014 och 2013 5,0 % vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 6,0 %.

För 2013 och 2014 är ökningstakten för skatteintäkter lägre än nettokostnadsökningen. Ökade skatteintäkter 2012 beror på skattehöjningen som skedde 1 januari 2012.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling





LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

4.5 Driftsresultat per förvaltning

Verksamheternas totala avvikelser uppgår till 25,4 Mkr. Jämfört med prognosen vid delårsbokslutet innebär det en förbättring med 9,4 Mkr. Det är främst Blekingesjukhuset som uppvisar betydande förbättrat resultat. Övriga förvaltningar uppvisar endast mindre avvikelser jämfört med prognosen.

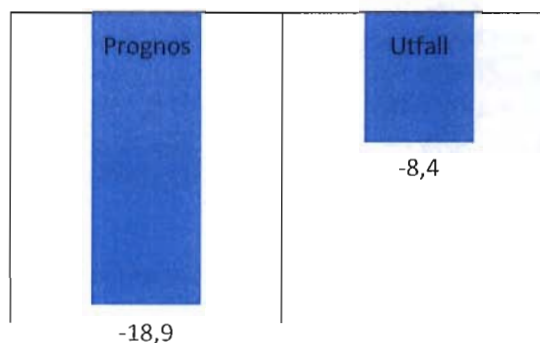
Finans uppvisar en budgetavvikelse på – 2,3 Mkr och en försämring jämfört med prognosen vid delår med ca 38,4 Mkr.

Nedan kommenteras de avvikelserna för de som uppvisar största avvikelserna.

Budgetavvikelse	2014 prognos aug	2014 Utfall
Primärvård	0	2
Blekingesjukhuset	-18,9	-8,4
Psykiatri och habilitering	-3,0	-0,9
Folktandvård	2,2	1,4
Blekinge Folkhögskola	0,5	0,5
Landstingsservice	0,6	1,4
Landstingsdirektörens stab	0	0,1
Landstingsgemensamt	33,6	30,5
Samverkansnämnd	1,0	-1,1
	16	25,4
Finansförvaltningen	36,1	-2,3
Total budgetavvikelse	52,1	23,1

Blekingesjukhuset visar ett underskott i förhållande till budget om -8,4 Mkr, att jämföra med prognosen i delårsrapporten på -18,9 Mkr. Förbättringen förklaras främst av att Landstingsservice lämnat en bonus på ca 11 Mkr på grund av att investeringar har flyttats framåt. Under 2014 har BLS erhållit tilläggsbudgetar om totalt 40 Mkr, förutom det tillskott som erhöles redan föregående år på 85 Mkr vilket kvarstår. BLS har haft betydande intäktsökningar jämfört med budget ca 122 Mkr, vilket beror på ökade intäkter avseende kömiljarden och övriga statsbidrag. Samtidigt har personalkostnader inklusive hyrläkare ökat mer än budget, 37,5 Mkr och driftskostnaderna har ökat 93 Mkr.

Jämförelse mellan prognos och utfall (mkr)

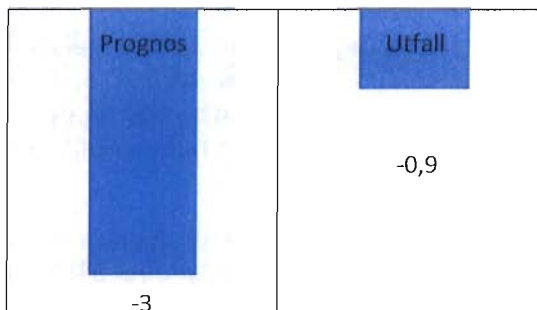




LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

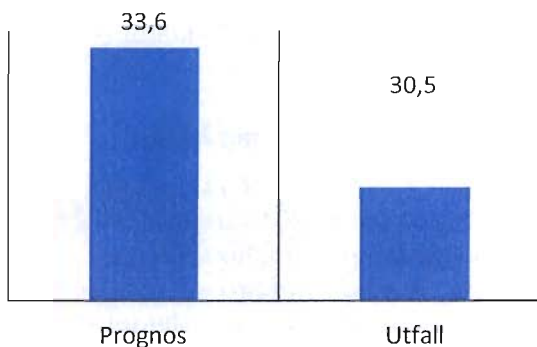
Psykiatri och habilitering visar ett underskott i förhållande till budget om 0,9 Mkr, att jämföra med prognosen i delårsrapporten på -3,0 Mkr. Verksamheten har fått en budgetförstärkning efter delåret med 2,6 Mkr. Kostnader för hyrläkare och för egna anställda har ökat väsentligt jämfört med budget. Samtidigt har även intäkterna ökat. Verksamheten är beroende av statliga bidrag. Dessa budgeteras inte.

Jämförelse mellan prognos och utfall (mnkr)



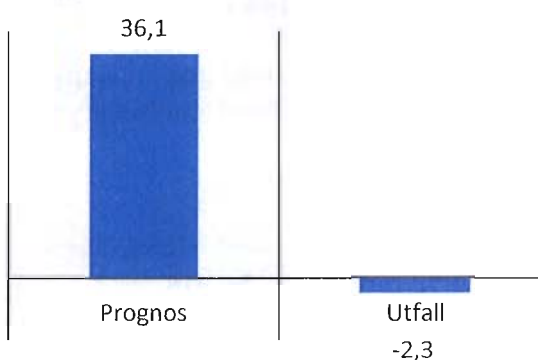
Landstingsgemensamt visar ett överskott i förhållande till budget om 30,5 Mkr, att jämföra med prognosen i delårsrapporten på 33,6 Mkr. Främsta förklaringen till överskottet är lägre kostnader än budgeterat till Blekingetrafiken ca 19 Mkr samt överskott i anslag på övriga satsningar.

Jämförelse mellan prognos och utfall (mnkr)



Finansförvaltningen uppvisar ett underskott på -2,3 Mkr. Skillnaden mot prognosen i delårsrapporten är drygt -38 Mkr. Den främsta förklaringen till avvikelserna mot prognos är att nedskrivningen på byggnader på närmre 49 Mkr redovisas över finansförvaltningen. Denna post var inte beaktad i prognosen.

Jämförelse mellan prognos och utfall (mnkr)





LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

4.6 Registeranalys löner

Lönekostnaderna utgör en väsentlig andel av landstingets totala kostnadsmassa och är av denna anledning ett prioriterat område för vår revision. Med assistans av IT-specialiserad granskningspersonal och avancerade analysverktyg har vi genomfört analyser av lönetransaktioner. Granskningen har omfattat samtliga transaktioner i registret under perioden januari – november 2014.

Vid granskningen har vi kontrollerat stora belopp, stora bruttolöner, tillägg utöver månadslön, ovanliga lönearter, stora skattefria tillägg, höga timlöner, milersättning mm

Noteringar och större avvikelser har följts upp tillsammans med personal på löneavdelningen. Vi har begärt och erhållit förklaringar från landstinget. Slutsatsen efter våra genomförda stickprov visar inga avvikelser.

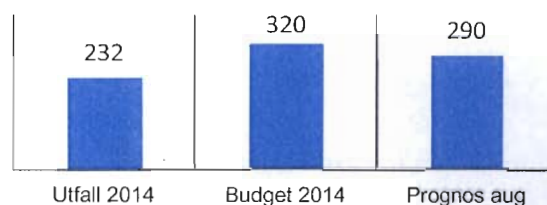
I granskningen har inte ingått att testa den interna kontrollen avseende attest av löner. Tidigare granskning och årets granskning visar att dessa brister till stor del kvarstår.

4.7 Investeringsverksamheten

Investeringsbudgeten för 2014 uppgick till 320 Mkr. Utfallet under 2014 uppgick till 232 Mkr vilket innebär en genomförandegrad om cirka 72,5 %. Avvikelsen i kronor uppgår till 88 Mkr. Vi har noterat att Landstinget bokfört investeringar som ännu inte påbörjats ca 12 Mkr. Orsaken är att de ingår i investeringsramen för året. Hanteringen står i strid med god redovisningssed.

Det konstateras att fullmäktiges antagna budget över investeringsverksamheten ej har uppnåtts under året.

Utfall nettoinvesteringar och jämförelse med budget och delårsprognos



I tabellen till höger redovisas större investeringar som genomförts under 2014

STÖRRE INVESTERINGAR Mkr	TOTAL BUDGET	ÅRETS BUDGET	UTFALL 2014
Röntgen labb 1 och 13			12
Ultraljudsapparater			9,6
Ombyggnation för Wämö vårdcentral			14,1
Ombyggnation av vuxenpsykiatri, mottagningar och dagvård			8,1
Ombyggnation av medicinmottagningen i Karlskrona			8,7
Vindkraft			6,2



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

4.8 Kommentarer till granskning av balansräkningen

Materiella anläggningstillgångar

Under 4.7 ovan beskrivs de större investeringar som genomförts under året. Totalt uppgår investeringarna i år till 231 Mkr att jämföra med 234 Mkr föregående år.

Landstinget i Blekinge har under 2014 anpassat sig till RKR:s krav på att kommuner och landsting ska tillämpa komponentavskrivning för materiella anläggningstillgångar. Detta innebär i korthet att om skillnaden i avskrivningstid mellan en tillgångs olika komponenter är väsentlig ska tillgången fördelas på dessa och därefter skrivas av separat. Den kanske vanligaste typen av tillgång som består av flertalet komponenter med olika nyttjandeperioder är fastigheter. Ingående värdet på fastigheterna per 1 januari 2014 har fördelats på olika komponenter, likaså årets investeringar. Avskrivningarna har ökat med 20,6 Mkr pga övergången till komponentavskrivning. Samtidigt har en stor del av kostnaderna för långsiktigt planerat underhåll aktiverats vilket medfört en positiv resultateffekt om ca 9,5 Mkr. Nettoeffekt i resultaträkningen är därmed -11,1 Mkr. Syftet med komponentavskrivningar är en mer rättvisande avskrivning och att varje komponent skall skrivas av under sin nyttjandetid.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar uppgår till 172,6 (f å 147,5 Mkr). Ökningen förklaras främst av ökade avskrivningar till följd av övergången till komponentavskrivning. I föregående års utfall ingår 9 Mkr som avser justeringar av engångskaraktär efter genomgång av anläggningsregistret. Budgeterade avskrivningar uppgår till 179,6 Mkr vilket medför en positiv budgetavvikelse om 7 Mkr. En av orsakerna är att investeringsbudgeten enbart genomförts till ca 73 %.

Nedskrivning på byggnader och maskiner uppgår till 60,4 Mkr att jämföra med 44,1 Mkr föregående år. Nedskrivningarna är inte budgeterade. Landstinget har gjort en översyn av anläggningsregistret i och med övergången till komponentavskrivning, men även med beaktande av de större investeringar som Landstinget står inför att genomföra. Byggnader har skrivits ned med 48,6 Mkr och avser byggnader som enligt plan skall rivs inom kort. Nedskrivningar på inventarier uppgår till 11,8 Mkr och avser främst kostnader för patientsängar som har kostnadsförts istället för att redovisas som en investering.

Vi har noterat att Landstinget bokfört investeringar som ännu inte påbörjats ca 12 Mkr. Orsaken är att de ingår i investeringsramen för året. Vår rekommendation är att Landstinget ser över denna hantering.

Kundfordringar

Kundfordringar uppgår enligt balansräkningen till 54,8 Mkr jämfört med 54,4 Mkr föregående år. Kundförluster uppgår till 5,9 Mkr (4,3 Mkr fg år). Reservering sker för osäkra kundfordringar som skickats till inkasso och inte betalats.

Kortfristiga placeringar

Balansposten har ökat med 824 Mkr, från 602 Mkr till 1 425 Mkr. Fg år redovisades 366 Mkr av pensionsmedlen under kassa och bank, vilka har placerats i räntefonder under året. I posten ingår även övriga placeringar ej pension på 405 Mkr, vilket avser överskottslikviditet som placerats i värdepapper.

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

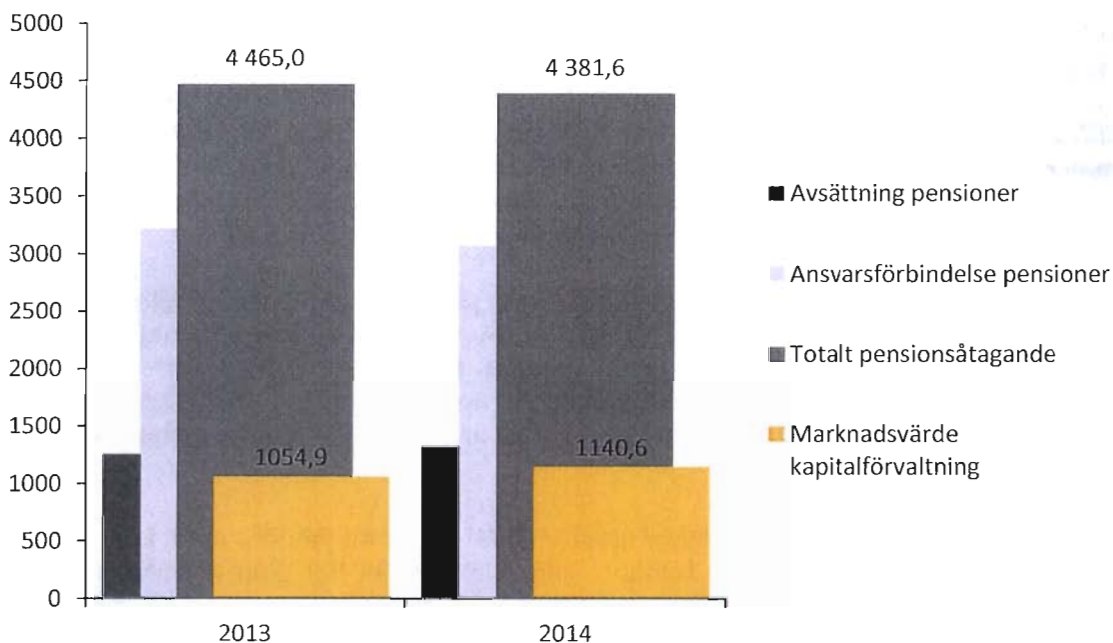


LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

Avsättningar för pensioner

Landstinget tillämpar den så kallade blandmodellen i redovisningen av pensionsåtaganden, vilket är i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Avsättningar för pensioner uppgår till 1 061 Mkr att jämföra med 1 003 Mkr fg år. Tillkommer gör reserv för löneskatt om 258 Mkr. Dessutom tillkommer pensionsförpliktelser som redovisas under ansvarsförbindelser. Dessa uppgår till 3 062 Mkr (inklusive löneskatt) jämfört med 3 215 Mkr föregående år. Under ansvarsförbindelser redovisas främst pensioner intjänade före 1998.

Via kortfristiga placeringar har säkrats drygt 1 020 Mkr per 31 december 2014.



4.9 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen bedöms i allt väsentligt vara upprättad i enlighet med god redovisningssed och enligt samma princip som föregående år.

5. Intern kontroll

I Kommunallagen 9 kap. 9 § stadgas att revisorerna skall pröva om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I utförd granskning har vi översiktligt bedömt huruvida förvaltningarna genomfört och avrapporterat 2014 års intern kontrollarbete i enlighet med landstingets riktlinjer för intern kontroll.

Vår sammanfattande bedömning efter gjord uppföljning är att man inom landstinget har genomfört och rapporterat de kontrollansatser man planerat under 2014. Skriftlig avrapportering har skett från respektive förvaltning där det framgår vad som är utfört, noterade avvikelser och åtgärder.



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

Under 2014 har kontrollplanen omfattat sju landstingsövergripande samt en eller flera förvaltnings specifika moment. Förvaltningarna har granskat utanordning av lön, bisysslor, in-täktssäkring, uppföljning av politiskt fattade beslut, uppföljning av rutiner för avvikelshante-ring, säkerställa att handlingsplaner för arbetsmiljöförbättringar upprättas och verkställs samt säkerställa att skyddsronder genomförs i enlighet med samverkansavtalet.

Dessa kontroller fungerar tillfredsställande, dock har mindre avvikelser noterats främst vad gäller attest av utanordningslistorna för löner.

Det förvaltnings specifika momentet för förvaltningarna under HSN har omfattat området in-tyrd personal och granskning av utbetalningar till hyrläkare etc.

I våra uppföljande dialoger med förvaltningarnas ledning och ekonomichefer framkommer att uppföljningen är tillfredsställande, men arbetet och integreringen av den interna kontrollpla-nen i verksamheten kan förbättras. Vår rekommendation är att styrelse och nämnder genom-för en egen riskanalys och i ännu större grad identifierar väsentliga risker inom verksamhet-en och uppdaterar den interna kontrollplanen utifrån riskanalysen med egna verksamhets-nära kontroller. Kontroller som fungerar bör också tas bort och ersättas med nya kontroller för att ytterligare stärka den interna kontrollen och förbättra arbetet.

Vår bedömning är att det föreligger en i allt väsentligt tillfredsställande intern kontroll inom redovisningsområdet. Vi vill dock poängtera att kommande riskanalyser bör få ytterligare genomslag i den interna kontrollen för att säkerställa att fullmäktiges verksamhetsmål upp-nås.

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 åt-gärder. Följande granskningar har genomförts;

- Granskning av landstingets personalfunktion och bemanningsenheter
- Granskning av landstingets inhyrning av läkare och sjuksköterskor
- Granskning av vården av multisjuka äldre
- Granskning av folkhälsoarbetet
- Granskning av finansiella riktlinjer
- Granskning av akuta flöden

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



LANDSTINGET BLEKINGE
REVISIONEN

Granskning	Resultat	Grund för ansvarsprövning
Akuta flöden	Akutflödets delar, akutmottagningar, jourcentraler, 1177 och vårdcentraler, fungerar tillfredsställande. Ambulanzen är långt ifrån att klara uppsatta mål. Patientrisker och personrisker föreligger. Kunskapen om de akuta flödena avseende ledtider, flaskhalsar, träffsäkerhet i hänvisningar m.m. bygger inte på fakta i tillräcklig grad.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov Bristande styrning, uppföljning och kontroll. Bristande måluppfyllelse.
Finansiella riktlinjer (Hearing)	Riktlinjerna bedöms i stort vara ändamålsenliga. Ett flertal rekommendationer kring förtydliganden och gränser och anvisningar ges.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov Bristande styrning, uppföljning och kontroll.
Inhyrning av personal (Hearing)	Den övergripande bedömningen är att landstinget har dragit lärdomar av tidigare avtalskonstruktioner och genomfört förbättringar för att dels få bättre kontroll över beställningarna samt för att säkerställa en tillfredsställande leveransgrad. Hearingen visade att verksamheterna har varit delaktiga i arbetet med den nya avtalskonstruktionen vilket bedöms vara en kritisk faktor. E-faktureringsystemet är igång med bättre kontroll som följd. Bättre dialog med leverantörer rekommenderas.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov Bristande styrning, uppföljning och kontroll. Bristande måluppfyllelse.
Vården av multisjuka äldre	Vissa problem gör att undvikbara inläggningar görs för patienter över 65 år. Bristar finns i övergångarna mellan sjukhusvård och kommunal vård och omsorg. Det finns även brister i läkemedelsgenomgångarna.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov Bristande styrning, uppföljning och kontroll.
Personalfunktionen	Personalfunktionen är en efterfrågad men knapp resurs. Inga stora brister framkom men det finns tydliga behov av att definiera roller, tilldelningskriterier och prioriteringar. Dialogen mellan personalchefer, linjechefer och personalkonsulenter behöver förbättras för att kompensera organiseringens nackdelar. Arbeta pågår för att åtgärda bristerna.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov Bristande styrning, uppföljning och kontroll.
Folkhälsoarbetet	Arbetet bedrivs aktivt och med en tydlig politisk viljeriktning men är fortfarande under utformning. Otydligheter i målstruktur och uppföljning på nämnds- och förvaltningsnivå. Arbetet bedrivs välstrukturerat vid landstingsdirektörens stab. Det finns ett behov av ökad landstingsintern samverkan, transparens och hörsamhet gentemot de operativa förvaltningarna.	Ändamålsenlig med utvecklingsbehov Bristande styrning, uppföljning och kontroll.



LANDSTINGET BLEKINGE REVISIONEN

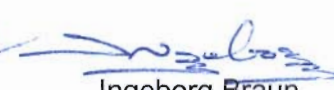
7. Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2014 är det vår uppfattning:

- Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.
- Det lagstadgade balanskravet är uppfyllt.
- Landstingsstyrelsen har inte gjort någon sammanfattande bedömning av huruvida de övergripande målen har uppnåtts. Redovisning sker enbart på detaljnivå utifrån varje enskilt mått. Detta medför svårigheter att bedöma i vilken mån styrelsen uppfyllt verksamhetsmålen för 2014. Sammantaget kan inte någon bedömning göras om i vilken grad fullmäktiges mål uppnåtts.
- Fullmäktiges finansiella målsättningar visar på en låg måluppfyllelse. Endast hälften av delmålen uppnås.


Karlskrona den 13 april 2015


Jeppe Johansson
Ordförande


Ingeborg Braun


Lars Brissmalm


Karl-Erik Ivarsson


Tyrone Svärth