



Till Landstingsstyrelsen

## Svar på 2017 års revisionsberättelse

### Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen beslutar

1. Att överlämna svaret till landstingets revisorer

### Sammanfattning

Landstingsstyrelsen har tagit del av 2017 års revisionsberättelse från de av fullmäktige valda revisorerna för Landstinget Blekinge.

Landstingets revisorer har i sin revisionsberättelse och bilaga till revisionsberättelsen för 2017 gjort ett antal påpekande som enligt revisorerna behöver åtgärdas inom landstinget. I ärendet beskrivs vad som genomförts och vad som återstår att göra för att tillgodose de krav som ställs i revisionsberättelsen och i dess bilaga.

### Bedömning

Revisorernas synpunkter framförs under respektive del med kursiverad text.

#### Ändamålsenlig verksamhet

*Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i Landstinget Blekinge inte fullt ut har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.*

*Vi bedömer att utfallet av verksamhetsmålen samt de finansiella målen ej är fullt förenliga med fullmäktiges beslutade mål.*

Landstingsplanen består av fyra övergripande målområde

- god hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa
- aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer

- engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter
- hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi

Två av målområdena, *aktivt klimat- och miljöarbete för hållbara livsmiljöer* samt *engagerade medarbetare och goda utvecklingsmöjligheter*, når goda resultat. Målområdet *god hälso- och sjukvård med insatser för en bättre folkhälsa* har en svag måluppfyllelse men verksamheten når goda resultat ur flera perspektiv, bland annat tillgänglighet och vissa kvalitetsindikatorer. De goda verksamhetsresultaten får tyvärr inte genomslag i målredovisningen. Målet *hållbar kostnadsutveckling för en långsiktigt stabil ekonomi* har tyvärr ingen god måluppfyllelse vilket speglas främst i kostnadsökningstakt och budgetavvikelse. Se mer nedan under kostnadsutveckling.

Landstinget kommer inför 2019 förändra den övergripande målstrukturen och även sättet att mäta måluppfyllelsen. Det är viktigt att målen är styrande och nåbara. Målen på nämnds nivå måste också bidra till måluppfyllelse på landstingsnivå.

***Vår rekommendation är att landstingsfullmäktige senast i samband med budget 2020 beslutar om en åtgärdsplan för återställande av balanskravsunderskottet från 2017.***

Underskottet från 2017 ska enligt kommunallagen återställas inom tre år, det vill säga senast 2020. Landstinget kommer i samband med beslut av budget för 2019 – 2021 även behandla åtgärdsplan för återställande av underskottet.

### **Förhyrning av en ny MA-depå**

***Revisionen har granskat ärendet om förhyrning av en ny MA-depå och funnit att beredningen och styrningen av ärendet varit bristfällig. Vi finner att behovsbedömningen och riskbedömningen inte varit tillräckligt omfattande och att dokumentationen i ärendet har stora brister.***

En stämningsansökan har kommit in till landstinget gällande hanteringen av förhyrning av lokal till materialdepån. Landstinget har anlitat extern jurist som kommer bestrida stämningen. Landstinget har också bestridit tidigare ersättningsanspråk.

Landstingets revisorer har gjort en särskild granskning av ärendehanteringen gällande materialdepån, landstinget kommenterar hanteringen närmare i samband med svaret av den revisionsrapporten.

### **Kostnadsutveckling**

***Kostnadsnivån i förhållande till budget ligger på en fortsatt alltför hög nivå.***

***Den ekonomiska situationen för Landstinget är allvarlig. Ytterligare åtgärder krävs för att nå en ekonomi i balans.***

Om Blekingesjukhuset skriver revisorerna:

***Budgetunderskottet på -197,0 Mkr har alltså tillkommit trots ramförstärkningar om totalt 103,8 Mkr. Kostnadsutvecklingen är oroande. Landstinget behöver vidta åtgärder för att få Blekingesjukhusets budget i balans.***

Landstinget gjorde i början av året en finansiell analys. Resultaten i analysen visade på att Blekinge har fler anställda, högre kostnader samt en produktion som ligger på ungefär samma nivå som övriga landsting eller regioner. Landstinget Blekinges kostnadsläge är högt jämfört med övriga landsting, även med hänsyn tagen till strukturella skillnader. Jämförelserna visar på ett högt kostnadsläge för sjukhusvården, vilket även visar sig i budgetavvikelsen. De kommande åren kommer bli en utmaning, påbörjade åtgärder för budgetfölsamhet och minskade kostnader ger effekt men tyvärr inte i tillräcklig omfattning. Ytterligare kostnadsreducerande åtgärder måste genomföras.

### **Budgetprocessen**

***Vi bedömer också att budgetprocessen behöver ses över ytterligare med syfte att bättre involvera verksamheterna i ett tidigt skede och att förbättra styrning och kontroll.***

Revisorerna har under året gjort en särskild granskning av budgetprocessen. Granskningen är besvarad och svaret har fastställts vid LS 26 mars.

Landstinget står inför en omorganisation inför 2019 som innebär förändringar i såväl den politiska som tjänstepersons organisationen. Omorganisationen kommer påverka planerings- och budgetprocessen. Det finns förbättringar att göra i den landstingsövergripande budget processen och även i de delar av budgetprocessen som sker på förvaltningsnivå.

### **Investeringsredovisning**

***Årsredovisningen saknar en fullständig uppföljning av investeringar mot budget. Uppföljning mot budget görs enbart på aggregerad nivå.***

***Däremot saknas uppgift om vilka projekt som ej blivit genomförda.***

Landstinget har under året utvecklat de delar som avser investeringsredovisning i årsredovisningen, bland annat har redovisning jämfört med budget för de större investeringsobjekten tillkommit. Däremot saknas uppgift om vilka investeringsobjekt som enligt plan skulle genomförts under året men som inte blev genomförda. Landstinget avser utveckla och förtydliga investeringsredovisningen ytterligare kommande år.

***En genomgång av anläggningsregistret bör ske årligen för att säkerställa att erforderliga utrangeringar och nedskrivningar görs.***

Landstinget avser att under 2018 skriva en rutin för att säkerställa att vi årligen går igenom anläggningsregistret så att rätt utrangeringar och nedskrivningar görs.

## **Välfärdsmiljarderna**

*Under 2017 erhöll landstinget 48,4 Mkr från Välfärdsmiljarderna, vilket inte ingick i budgeten.*

Statsbidraget kom till 2015 och under 2016 beslutades att statsbidraget skulle bli permanent. Under en övergångsperiod ska del av statsbidraget redovisas som intäkt och en del som generellt statsbidrag i landstingets resultaträkning. Landstinget följer de riktlinjer som finns om hur statsbidrag ska redovisas och budgeteras enligt samma principer. Statsbidraget ingick i landstingets budget.

## **Kundfordringar**

*Vi rekommenderar att rutinen för reservering av osäkra kundfordringar ses över så att alla gamla fordringar reserveras.*

Landstinget har gått igenom kundreskontran för att identifiera alla äldre kundfordringar. Vi går igenom varje enskild kundfaktura för att se hur de bäst ska hanteras.

Listan med föreslagna nedskrivningar från inkassobolaget som landstinget beställer årligen kommer att förändras så att vi får med även de äldre kundfordringarna.

## **Upplupna kostnader/förutbetalda intäkter**

*Vår rekommendation är att landstinget ser över sina rutiner för att identifiera upplupna kostnader för köpt vård.*

Vid sin granskning har revisorerna funnit att uppbokningen avseende köpt vård borde vara cirka 2,5 miljoner kronor högre. Den totala kostnaden för köpt vård i landstinget uppgår till 432,1 miljoner kronor. Avvikelsen är i sammanhanget inte så stor.

## **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. Kontroller som fungerar bör också tas bort och ersättas med nya kontroller för att ytterligare stärka den interna kontrollen och förbättra arbetet. Detta avlämnades som rekommendation redan föregående år och vissa förbättringar har skett.*

Förvaltningarna skulle utöver de obligatoriska uppföljningsområdena ta fram egna områden för internkontroll och komplettera internkontrollplanen med dessa. Det innebär att förvaltningschef eller motsvarande, som en grund för planering, prioritering och uppföljning av det interna kontrollarbetet, ska se till att väsentlighets- och riskanalys genomförs och dokumenteras.

Landstinget har påbörjat arbetet med utveckling av internkontrollplaner och kommer fortsätta detta även under kommande år. I samband med landstingets omorganisation 2019 kommer även målstrukturen att förändras vilket även påverkar arbetet med utvecklingen av internkontrollplanen.

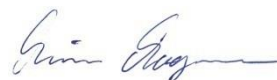
***Vår bedömning är att det föreligger en i allt väsentligt tillfredsställande intern kontroll. Vi vill dock poängtera att kommande riskanalyser bör få ytterligare genomslag i den interna kontrollen för att säkerställa att fullmäktiges verksamhetsmål uppnås.***

I arbetet med att ta fram en intern kontrollplan för 2019 kommer vi tydligare att förknippa uppföljningsområdena med fullmäktiges mål.

Karlskrona enligt ovan



Peter Lilja  
Landstingsdirektör



Monica Magnusson  
Ekonomidirektör