

Till regionfullmäktige i Region Blekinge

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2019

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- Regionens prognostiserade resultat för 2019 uppgår till 29,2 mnkr. Vi vill särskilt poängtera att i detta resultat ingår, som ett resultat av nya regler i Lagen om kommunal bokföring och redovisning, en orealiserad vinst på aktier och obligationer på 40 mnkr. Verksamhetens resultat prognostiseras till 3,2 mnkr, vilket underskrider budget för 2019 med 75,6 mnkr.
- Nämndernas prognostiserade utfall för 2019 framgår av delårsrapporten. Vi noterar att hälso- och sjukvården alltjämt har svårigheter att klara verksamheten inom givna budgetramar och att hälso- och sjukvårdsnämnden beräknar ett negativt utfall gentemot budget om -105,8 mnkr. Därtill prognostiserar tandvårdsnämnden ett budgetunderskott om -9,5 mnkr. Övriga nämnder redovisar en budget i balans. Vissa osäkerhetsfaktorer har lyfts fram av nämnderna, vilket kan medföra risk för förändringar i utfallet.
- Vi ser med oro på att hälso- och sjukvårdsnämndens prognostiserade resultat innebär att de inte kommer klara kravet på att redovisa en budget i balans. Mot bakgrund av nämndens prognos vill vi därför lyfta fram vikten av tydligt beslut gällande hantering av beräknat underskott.
- Kostnadsutveckling och nettokostnadsutveckling inom Region Blekinge avviker negativt från budgeterade målvärden.
- Det prognostiserade balanskravsresultatet för 2019 är negativt, -10,8 mnkr.

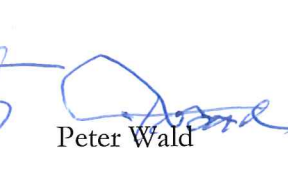
S. LLS
Ant In 2
RS X

- Vi noterar att vissa nämnder redovisar väsentliga avvikelser på olika intäkts- och kostnadsslag emedan det sammantagna resultatet är i nivå med budget. De förklaringar vi erhållit är att avvikelserna hänförs till budgetering och redovisning av interna poster. En tydlig och stringent redovisning och uppföljning av budget anser vi vara av stor vikt för styrning och kontroll och vi vill därför framföra vikten av att komma tillrätta med de oklarheter som finns.
- Regionstyrelsen redogör i delårsrapporten för sin sammanvägda bedömning av regionens måluppfyllelse. Prognosen visar på en variation i måluppfyllelsen för de fem perspektiv som fullmäktige fastställt. Särskilt utmärkande är inriktningsmålen inom perspektiven ekonomi och kompetens, som inte bedöms kunna uppnås under 2019. Det faktum att prognosen för majoriteten av inriktningsmålen visar på att målen inte kommer att uppnås visar på ett behov av att stärka målarbetet.

Regionstyrelsen gör bedömningen i delårsrapporten att helhetsresultatet för Region Blekinge inte är tillfredsställande. Mot bakgrund av redovisat resultat i delårsrapporten och regionstyrelsens helårsprognos för 2019 delar vi regionstyrelsens uppfattning.

Prognosen tyder på att de finansiella målen inte kommer ha ett tillfredsställande utfall och att balanskravet inte kommer att uppnås.

Karlskrona 2019-10-25



Jan Björkman Tyrone Svärth Peter Wald



Lesley Appelgren Jeppe Johnsson Inga Lill Siggelsten Blum

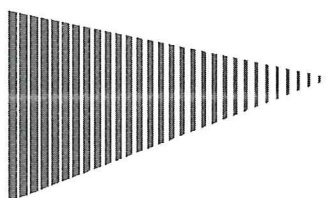


Robert Söderberg

Region Blekinge

Granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Kristina Lindstedt
Per Åkesson
Per Johansson



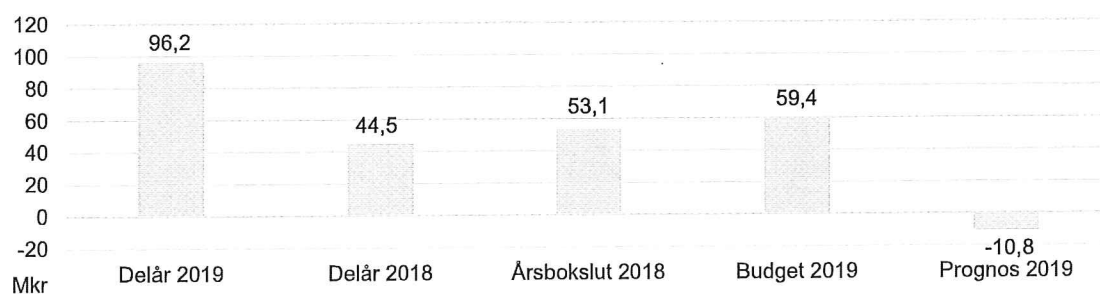
Revisorernas uppdrag och mål

Rapport från delårsgranskningen 31/8-2019

- ▶ Revisorernas uppdrag enligt KL 12 kap 1§
 - ▶ 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
- ▶ Revisorernas bedömning av delårsrapporten KL 12 kap 2 §
 - ▶ Bedöma om delårsrapporten är förenlig med RFs beslutade mål
- ▶ EYs omfattning och inriktning på granskningen
 - ▶ Delårsbokslut samt möten med regionledning och förvaltningsledningar.
 - ▶ Analytisk och översiktlig granskning av räkenskaper och verksamhetens utveckling.
 - ▶ Fokus på verksamhetens rapportering och uppföljning av verksamhetsmål
 - ▶ Fokus på om ekonomiska prognoser visar på en budget i balans vid årsbokslutet
- ▶ Regionbildning
 - ▶ Den nya regionbildningen har medfört att jämförelsen med föregående år inte är fullt ut möjlig att göra. I delårsrapporten har inte jämförelsetal räknats om.

Räkenskaper och ekonomi

Resultat, prognos och budget (Mkr)



- ▶ Fullmäktige har fastställt inriktningsmål för verksamheten. Inom perspektivet ekonomi återfinns två indikatorer med följande målvärde för 2019:
 - ▶ Kostnadsutveckling med lika eller lägre kostnadsutveckling än i gällande budget
 - ▶ Nettokostnadsutveckling med lika eller lägre kostnadsutveckling än i gällande budget
- ▶ Till följd av anpassning till en ny redovisningslag som trädde i kraft 1/1 2019 har finansiella instrument värderats till verkligt värde. Detta har medfört en uppskrivning som påverkar resultatet i delårsbokslutet med 112,6 mnkr. Resultatet för 201908 ovan har rensats från denna effekt. I prognosen för 2019 har regionen prognosticerat med en orealiserad vinst på 40 mnkr.

Räkenskaper och ekonomi

Resultat för januari – augusti 2019 jämfört med budget och föregående år *

	Utfall 2019-08-31	Utfall 2018-08-31	Förändring		Budget 2019-08-31	Avvikelse	
			Mnkr	%		Mnkr	%
Verksamhetens intäkter	716,4	699,4	17,0	2,4%	678,1	38,3	5,6
Verksamhetens kostnader	-4 099,0	-3 965,9	-133,1	3,4%	-4 099,9	0,9	0,0%
Avskrivningar/nedskrivningar	-146,7	-148,6	1,9	-1,3%	-157,3	10,6	-6,7%
Verksamhetens nettokostnader	-3 529,3	-3 415,1	-114,2	3,3%	-3 579,1	49,8	-1,4%
Skatteintäkter	2 692,9	2 548,6	144,3	5,7%	2 696,4	-3,5	-0,1%
Generella statsbidrag	953,2	913,9	39,3	4,3%	941,8	11,4	1,2%
Verksamhetens resultat	116,8	47,4	69,4		59,1	57,7	
Finansiella intäkter	21,7	62,2	-40,5	-65,1%	32,5	-10,8	-33,2%
Orealiserade vinster aktier och obligationer	112,6	0,0	112,6		0,0	112,6	
Finansiella kostnader	-42,3	-40,1	-2,2	5,5%	-45,5	3,2	-7,0%
Resultat efter finansiella poster	208,8	69,5	139,3		46,2	162,6	
Periodens resultat	208,8	69,5	139,3		46,2	162,6	

Page 4 *) Föregående års siffror har uppdaterats för tillkommande verksamhet i samband med regionbildning. Vi har räknat om jämförelsesiffrorna på en övergripande nivå, vilket kan innebära felkällor. Vi bedömer dock inte dessa som så väsentliga att de påverkar våra bedömningar eller slutsatser.



Räkenskaper och ekonomi

Resultat för januari – augusti 2019 jämfört med budget och föregående år*

	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse		Bokslut 2018	Avvikelse Bokslut 2018 vs prognos 2019	
			Mnkr	%		Mnkr	%
Verksamhetens intäkter	1 069,2	1 017,2	52,0	5,1%	1 085,8	-16,6	-1,5%
Verksamhetens kostnader	-6 289,3	-6 159,7	-129,6	2,1%	-6 086,2	-203,1	3,3%
Avskrivningar/nedskrivningar	-220,8	-236,0	15,2	-6,4%	-221,3	0,5	-0,2%
Verksamhetens nettokostnader	-5 440,9	-5 378,5	-62,4	1,2%	-5 221,7	-219,2	
Skatteintäkter	4 039,3	4 044,6	-5,3	-0,1%	3 815,4	223,9	5,9%
Generella statsbidrag	1 404,8	1 412,7	-7,9	-0,6%	1 360,7	44,1	3,2%
Verksamhetens resultat	3,2	78,8	-75,6		-45,6	48,8	
Finansiella intäkter	50,5	48,8	1,7	3,5%	170,2	-119,7	-70,3%
Orealiserade vinster aktier och obligationer	40,0	0,0	40,0		0,0	40,0	
Finansiella kostnader	-64,5	-68,2	3,7	-5,4%	-71,5	7,0	-9,8%
Resultat efter finansiella poster	29,2	59,4	-30,2		53,1	-23,9	
Periodens resultat	29,2	59,4	-30,2		53,1	-23,9	

Page 5 *) Föregående års siffror har uppdaterats för tillkommande verksamhet i samband med regionbildning. Vi har räknat om jämförelsesiffrorna på en övergripande nivå, vilket kan innebära felkällor. Vi bedömer dock inte dessa som så väsentliga att de påverkar våra bedömningar eller slutsatser.



Räkenskaper och ekonomi

Övergripande kommentarer

Skatteintäkter

- Skatteintäkterna ökar med 11,4 % jämfört med samma period föregående år. Främsta orsaken till ökningen är den höjda utdebiteringen av skatt från 2019 samt skatteväxling i samband med regionbildning.
- Generella statsbidrag och utjämning ökar med 4,3 %.
- Skatteintäkter och generella bidrag är redovisade i enlighet med SKL:s prognoser

Finansiella intäkter

- I enlighet med den nya redovisningslagen som trädde i kraft 1 januari 2019 har regionens värdepapper skrivits upp till marknadsvärde. Redovisad effekt uppgår till 112,6 mnkr.

Personalkostnader

- De totala personalkostnaderna ökar med 98,2 mnkr (4,5%) i jämförelse med augusti 2018. Ökningen hänförs främst till regionbildningen och övertagande av personal.
- I delårsrapporten uppges att kostnader för övertid och timavlönade ökar.
- Avvikelsen gentemot budget visar ett överskott om 42,9 mnkr (exkl hyrpersonal). Orsaken till detta är lägre kostnader till följd av vakanser, vilket reduceras av högre kostnader för övertid och timavlönade.

Kostnader för inhyrd personal

- Kostnader för hyrpersonal uppgår till 89,4 mnkr och har ökat med 2,0 mnkr i jämförelse med samma period föregående år. Detta motsvara 6,4 årsarbetare (mätt per juli 2019). Budgeterade kostnad uppgår till 36,3 mnkr.

Räkenskaper och ekonomi

Övergripande kommentarer

► Köpt vård

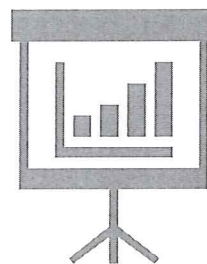
- Kostnaden för köpt vård uppgår till 301,0 mnkr och har ökat med 2,4 % jämfört med 2018. Jämfört med budget är kostnaderna lägre till följd av färre antal dyra vårdtillfällen.

► Läkemedel

- Kostnader för läkemedel fortsätter öka, årets ökning uppgår till 20 mnkr eller 5,6 %. Den största ökningen återfinns bland rekvisitionsläkemedel och uppges bero på en ökad produktion och ersättningsartiklar. Jämfört med budget är dock kostnaderna lägre än förväntat.

► Övriga kostnader

- Övriga kostnader visar i augusti 2019 en ökning på 7,2 %, vilket motsvara 51,3 mnkr. Förklaringar till detta återfinns i delårsrapporten.



Räkenskaper och ekonomi

Driftredovisning, prognos för helår i jämförelse med budget

	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen	-3 742,8	-3 637,0	-105,8
Tandvårdsförvaltningen	-160,2	-150,7	-9,5
Regionservice	7,8	7,3	+0,5
Regionstaben	-132,5	-132,5	0
Finansförvaltningen	5 409,1	5 326,2	+82,9
Regiongemensamt	-928,6	-928,9	+0,3
Patientnämnden	-2,9	-3,2	+0,2
Samverkansnämnden	1,1	1,1	0
Regional utveckling, kultur och bildning	-89,3	-89,2	-0,1
Blekingetrafiken	-332,5	-333,7	+1,3
Driftsresultat totalt	29,2	59,3	-30,2

Förklaringar till avvikelser

► Hälsö- och sjukvårdsförvaltningen

- Vid delårsbokslutet redovisar förvaltningen ett underskott gentemot budget på -72,7 mnkr. Följande poster uppvisar större avvikelser:
 - Verksamhetens intäkter (-9,7 mnkr)
 - Personalkostnader (-20,1 mnkr). Vakanser inom såväl nära vård som specialiserad vård medför överskott gentemot budget. Överskottet reduceras till följd av högre kostnader för hyrpersonal.
 - Övriga kostnader (-34,9 mnkr). Positiva avvikelser för köpt vård, läkemedel och sjukvårdsmaterial i kombination med högre negativa avvikelser för interna tjänster.
 - Kapitalkostnader (-8,0 mnkr)
- För helår 2019 prognosticeras ett underskott på -105,8 mnkr:
 - Avvikelse för intäkter (+2,3mnkr). I delårsrapporten står att läsa att det främst är intäkterna för såld vård som förväntas överstiga budget. Den positiva avvikelsen motverkar till viss del av att patientavgifterna och antalet listade patienter ej förväntas uppnå budgeterade nivå.
 - Avvikelse för kostnader (-108,2 mnkr). Prognosen för personalkostnader, inklusive hyrpersonal, följer förklaring ovan. Den sammanlagda avvikelsen för övriga kostnader beräknas reduceras till årsskiftet och bygger på att en tilläggsbudget för hyror m.m. tillkommer och att det offentliga hälsovalets interna kostnadsfördelningar balanseras.

Förklaringar till avvikelser

▶ Tandvårdsförvaltningen

- ▶ Vid delårsbokslutet redovisar förvaltningen ett underskott gentemot budget på -9,8 mnkr. Följande poster uppvisar högre avvikelser:
 - ▶ Verksamhetens intäkter (-5,1 mnkr). Vakanser för tandläkartjänster leder till en lägre produktion med såväl lägre intäkter som kostnader som följd. Fri tandvård till 23 års ålder medför mindre debiteringsbar behandlingstid för vuxna patienter.
 - ▶ Verksamhetens kostnader (-4,7 mnkr). Underskottet hänförs främst till barntandvård.
- ▶ För helår 2019 prognosticeras ett underskott på -9,5 mnkr:
 - ▶ Avvikelse följer ovanstående.

▶ Finansförvaltningen

- ▶ Positiv prognostiserad avvikelse för helåret mot budget på 82,9 mnkr.

Räkenskaper och ekonomi

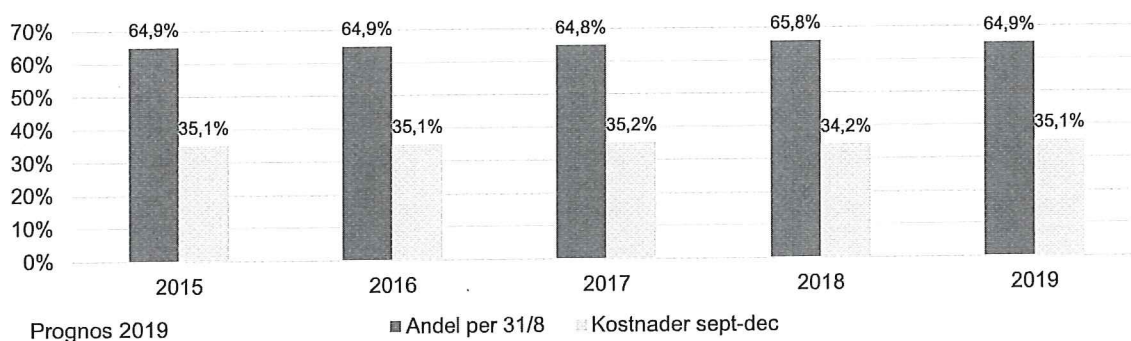
Balanskravsresultat

	Utfall 2019 (prognos)	Utfall 2018
Årets resultat	29,2	53,1
Realisationsvinster/förluster	0,0	-0,2
Orealiserade förluster/vinster på värdepapper	-40,0	21,1
Årets resultat efter Balanskravsresultat	-10,8	74,0
Balanskravsunderskott från tidigare år	0,0	-70,7
Årets Balanskravsresultat	-10,8	3,3

- Föregående års balanskravsresultat på 74,0 mnkr innebar att tidigare års underskott är återställda.
- Årets balanskravsresultat är negativt varför återställningskrav föreligger.

Räkenskaper och ekonomi

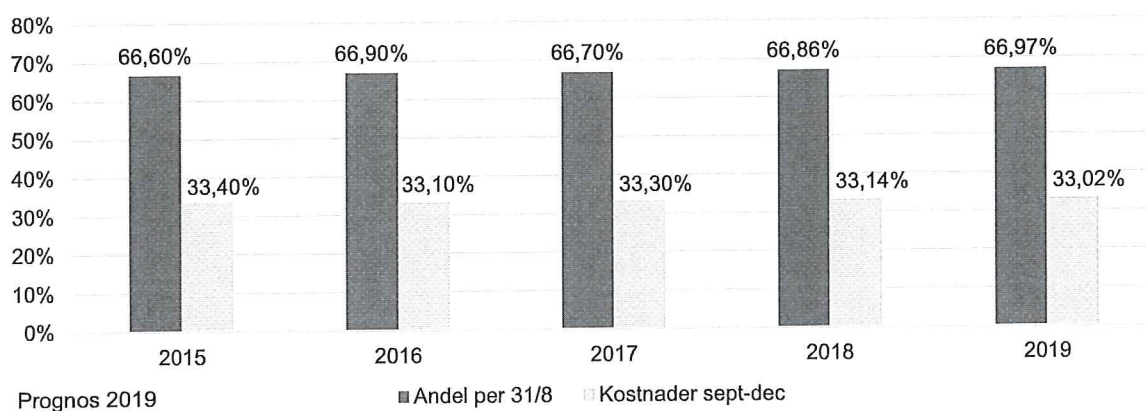
Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall.



- Jämförelsetalen ovan har inte omräknats efter regionbildningen. Effekten på den procentuella fördelningen bedöms inte som så väsentlig att den påverkar våra slutsatser och bedömningar.
- Den prognosticerade utvecklingen under sista tertialet 2018 visade på en högre kostnadsutveckling än den faktiska utvecklingen, 0,6% eller ca 30 mnkr. Detta motsvarar föregående års förbättring av det totala utfallet i jämförelse med prognosen som lämnades i augusti 2018.
- Årets beräknade kostnadsutveckling för september – december är på samma nivå som tidigare år. Den prognosticerade utvecklingen innebär en resultatförsämring för verksamheterna med 113,6 mnkr för sista tertialet 2019. Detta skulle kunna indikera på att nämndernas bedömning av kostnadsutvecklingen inte är för positiv, givet att inget oförutsett inträffar (se noteringar nedan kring osäkerhet i prognosen). Vi har efterhört hos regionens centrala ekonomiavdelning som delar denna uppfattning.

Räkenskaper och ekonomi

Skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till utfall.

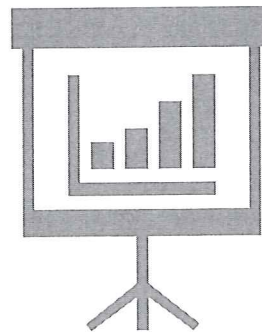


- Utfall av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till ca 67% av de totala prognosticerade intäkterna, det vill säga en linjär fördelning på åtta månader. Detta indikerar att prognosen för 2019 är rimlig.

Räkenskaper och ekonomi

Osäkerheter i prognosen

- ▶ **Hälso- och sjukvårdsförvaltningen**
 - ▶ Svårbedömda delar i prognosen utgörs främst av köpt vård och personal.
- ▶ **Tandvårdsförvaltningen**
 - ▶ Kostnad för barn med uppehållstillstånd – stort vårdbehov: omfattning och tidsåtgång leder till höga kostnader och indirekt intäktsbortfall.
 - ▶ Utökad ålder för gratis tandvård.



Räkenskaper och ekonomi

Osäkerheter i prognosen

▶ Regionservice

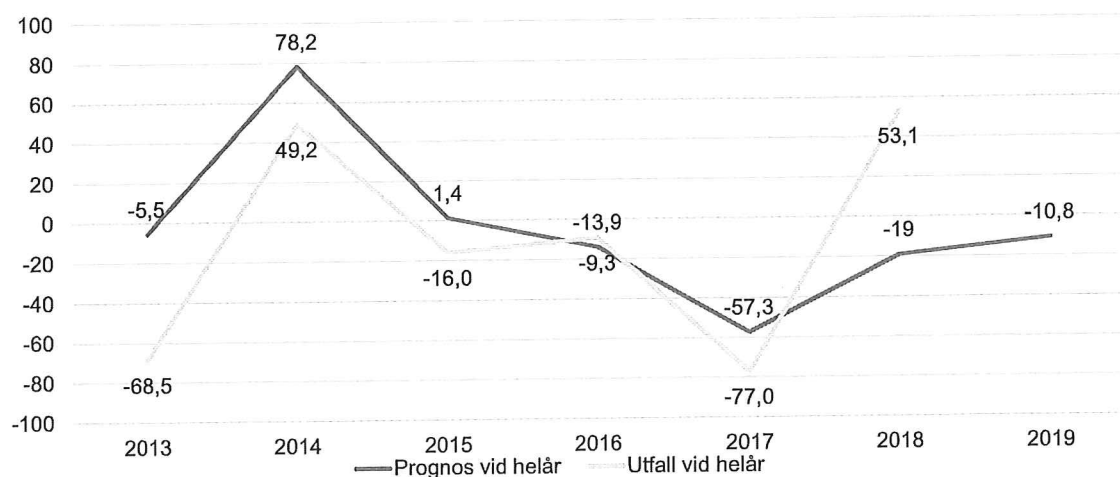
- ▶ Utveckling av vakanser vilket också ger en osäkerhet i leveranskapacitet inom vissa enheter
- ▶ Utveckling av digitaliseringstakt och dess påverkan på regionservice
- ▶ Kostnader för energi, vilket naturligt beror på klimatet.
- ▶ Kapitalkostnader - Ibruktagande av byggnationer påverkar avskrivningskostnader och internränta

▶ Finansförvaltningen

- ▶ Förändringar i slutavräkningar för skatteintäkter
- ▶ Avkastning på kapitalförvaltning.
- ▶ Ny pensionsprognos i slutet på året
- ▶ Nedskrivning av ränteportfölj

Räkenskaper och ekonomi

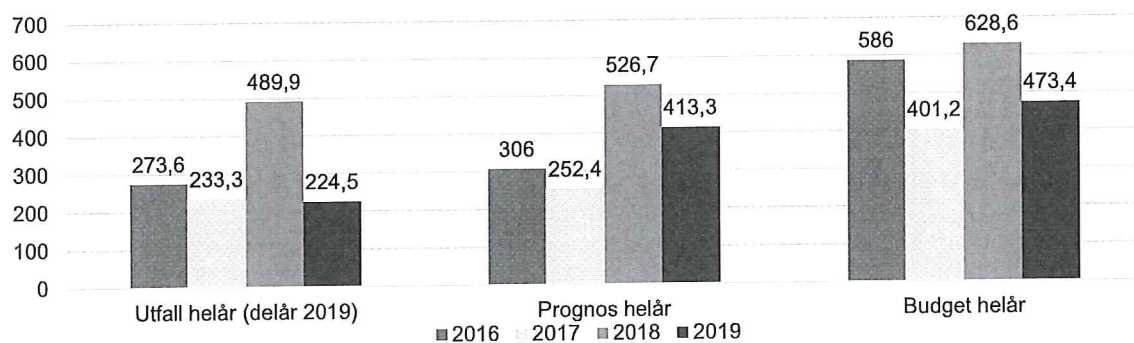
Prognos vid delårsbokslut jämfört med faktiskt utfall



- ▶ Resultatprognoserna för åren 2013 – 2017 har varit för optimistiska. Faktiskt utfall i jämförelse med prognos har under dessa år avvikit med mellan 17 mnkr och 63 mnkr (2016 undantagen med en mindre positiv avvikelse)
- ▶ Resultatprognosen för 2018 var i delårsbokslutet augusti 2018 sämre än faktiskt utfall.
- ▶ Resultatprognosen för 2019 har rensats från beräknad effekt av orealiserade vinster i värdepapper. Den totala prognosen för regionen bygger på nämndernas enskilda prognoser.

Räkenskaper och ekonomi

Nettoinvesteringar (Mkr)

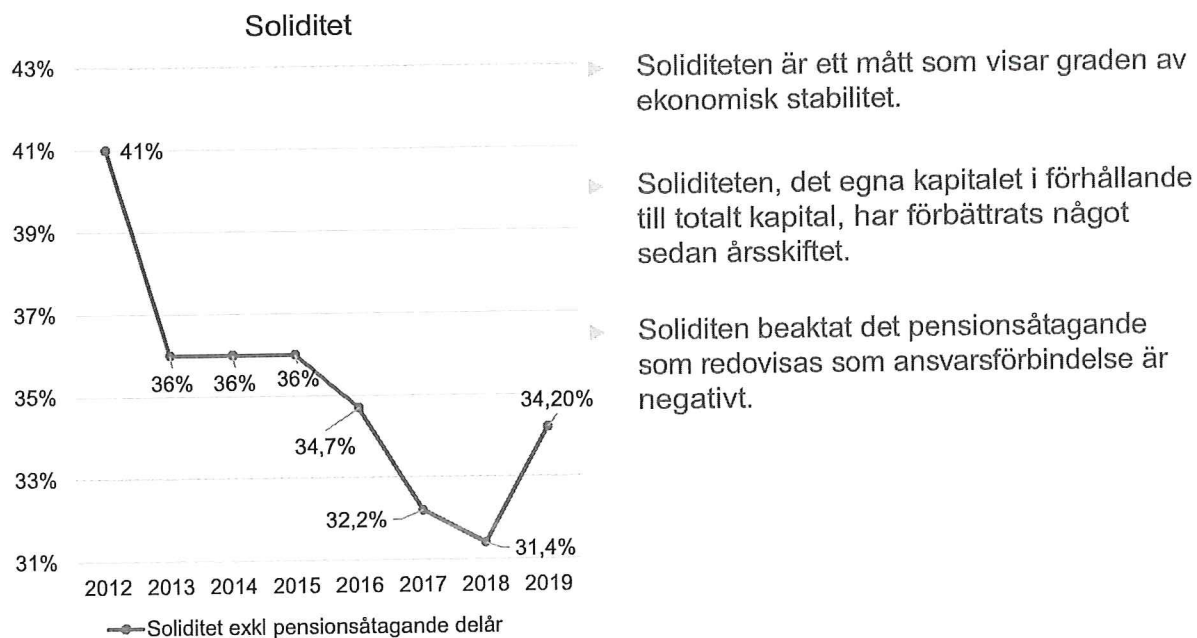


- Periodens investeringar utgör 47 % av budgeterade investeringar 2019.
- Det slutliga utfallet av årets investeringar beräknas uppgå till 413,3 mnkr, 87 % av årets budget.
- Historiskt har regionens investeringar inte uppnått budgeterad nivå.
- Typ av investering enligt delårsrapport (prognos):

➤ Fastigheter	263,0
➤ Inventarier	10,8
➤ IT	68,3
➤ Medicinsk teknik	71,2

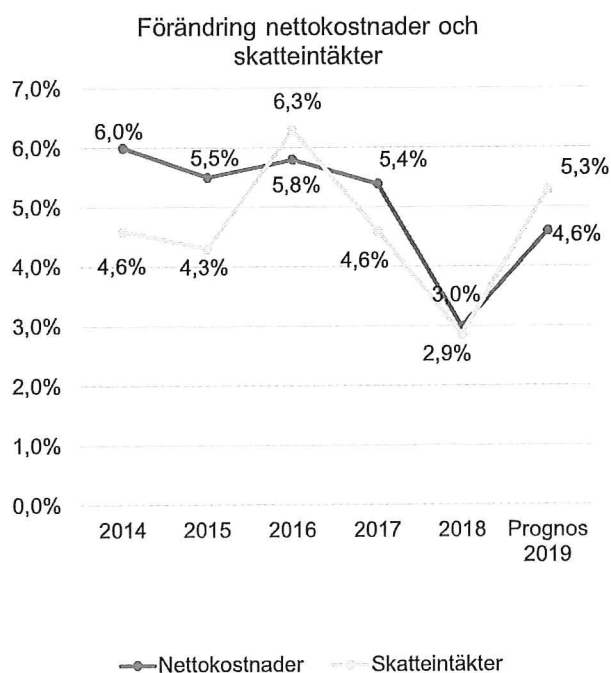
Räkenskaper och ekonomi

Nyckeltalsanalys, soliditet



Räkenskaper och ekonomi

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



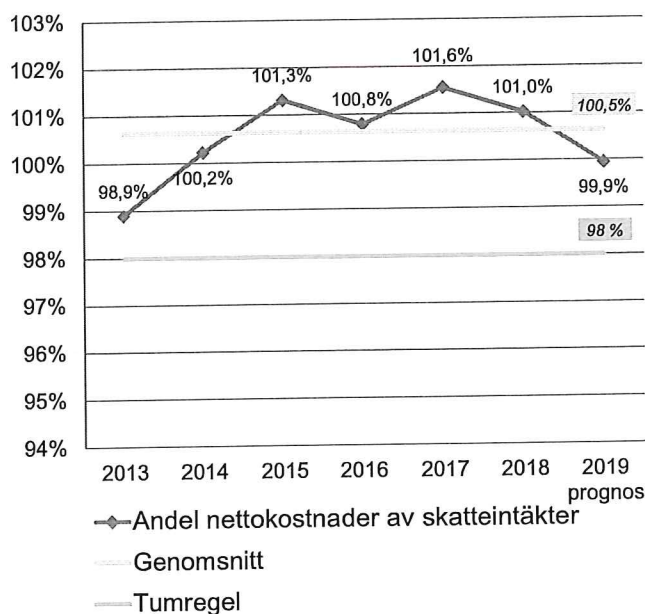
► Ökningstakten för skatteintäkter bör över tid vara högre än nettokostnadsökningen.

► I prognosen för 2019 förväntas skatteintäkter öka mer än nettokostnader. För jämförelsens skull har 2019 års siffror rensats från prognosen för tillkommande verksamheter i samband med regionbildningen.

► Per sista augusti 2019 har nettokostnaderna ökat med 3,2 % jämfört med samma period 2018, tillkommande verksamheter inräknat. Motsvarande ökning av skatteintäkter uppgår till 5,2 %.

Räkenskaper och ekonomi

Andelen nettokostnader av skatteintäkter



► Ett nyckeltal som ofta används är andelen nettokostnader i % av skatteintäkter och bidrag över t ex en femårsperiod. Tidigare års tumregel har varit högst 98%, vilket SKL reviderat de senaste åren.

► Genomsnitt 100,5%.

► Prognos för 2019 är 99,9 %.

Ändamålsenlig verksamhet

Målstruktur

I regionplanen finns 5 fastställda perspektiv med 11 tillhörande inriktningsmål

Invånare och samhälle	Kvalitet och process	Kompetens	Miljö och hållbarhet	Ekonomi
Ett attraktivt Blekinge	God kvalitet i Region Blekinges tjänster och samverkansprocesser	Engagerat medarbetarskap	Hållbar verksamhet	Ekonomi med god kostnadskontroll
God och jämlik hälsa	Digitaliserad verksamhet	Säkrad kompetens-försörjning nu och i framtiden		Långsiktigt ekonomisk planering
God tillgänglighet				
Ett hållbart näringsliv				

Region Blekinge - Övergripande

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, *prognos 2019* (diagrammen visar utfall av indikatorer)

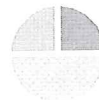
▶ Invånare och samhälle

- ▶ 4 inriktningsmål och 8 indikatorer
- ▶ Utfall indikatorer: 1 uppnås och 5 osäkert om målvärdet uppnås, 1 mäts på årsbasis och 1 uppnås ej
- ▶ RS bedömning av utfall inriktningsmål: 1 tillfredsställande och 3 inte helt tillfredsställande



▶ Kvalitet och process

- ▶ 2 inriktningsmål och 4 indikatorer
- ▶ Utfall indikatorer: 1 uppnås, 2 osäkert om målvärdet uppnås och 1 går ej att mäta
- ▶ RS bedömning av utfall inriktningsmål: 2 tillfredsställande



▶ Kompetens

- ▶ 2 inriktningsmål och 4 indikatorer
- ▶ Utfall indikatorer: 3 osäkert om målvärdet uppnås och 1 uppnås ej
- ▶ RS bedömning av utfall inriktningsmål: 2 inte helt tillfredsställande



Region Blekinge - Övergripande

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, *prognos 2019* (diagrammen visar utfall av indikatorer)

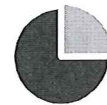
➤ Miljö och hållbarhet

- 1 inriktningsmål och 1 indikator
- Utfall indikatorer: 1 uppnås
- RS bedömning av utfall inriktningsmål: 1 inte helt tillfredsställande



➤ Ekonomi

- 2 inriktningsmål och 4 indikator
- Utfall indikatorer: 1 uppnås och 3 uppnås ej
- RS bedömning av utfall inriktningsmål: 1 otillfredsställande och 1 inte helt tillfredsställande



Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ På en övergripande nivå beräknas 3 av 11 inriktningsmål kunna uppnås vid årsskiftet.
- ▶ Samtliga uppdrag som regionfullmäktige har fördelat till nämnderna är påbörjade och planeras genomföras inom tidsramen.
- ▶ Det noteras att en indikator inte kan mätas. Indikatorn utgörs av "Andel invånare som använder e-tjänsterna i 1177 Vårdguiden".
- ▶ Inga av inriktningsmålen inom kompetensperspektivet eller ekonomiperspektivet beräknas uppnås. Inom kompetensperspektivet uppges att det finns pågående och planerade aktiviteter men att dessa inte förväntas få tillräcklig effekt. Avseende ekonomiperspektivet så beräknas investeringstakten inte kunna uppnås fullt ut samt att den prognostiserade kostnadsutvecklingen för 2019 överstiger kostnadsutvecklingen i budgeten.
- ▶ I delårsrapporten framgår att helhetsresultatet för Region Blekinge bedöms vara icke tillfredsställande. Bedömningen görs mot bakgrund av att en majoritet av inriktningsmålen beräknas vara ouppnådda vid årets slut.

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, *prognos 2019*:

- ▶ **Invånare och samhälle**
 - ▶ 4 inriktningsmål; 19 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 11 uppnås och 8 uppnås ej
- ▶ **Kvalitet och process**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 10 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 2 uppnås, 6 osäkert om målvärdet uppnås och 2 uppnås ej
- ▶ **Kompetens**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 9 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 1 uppnås, 7 osäkert om målvärdet uppnås och 1 uppnås ej
- ▶ **Miljö och hållbarhet**
 - ▶ 1 inriktningsmål; 2 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 1 uppnås och 1 osäkert om målvärdet uppnås
- ▶ **Ekonomi**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 4 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 2 osäkert om målvärdet uppnås och 2 uppnås ej

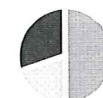
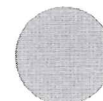
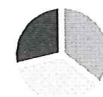


Tandvårdsförvaltningen

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, *prognos 2019*:

- ▶ **Invånare och samhälle**
 - ▶ 4 inriktningsmål; 14 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 5 uppnås, 5 osäkert om målvärdet uppnås och 4 uppnås ej
- ▶ **Kvalitet och process**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 4 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 1 uppnås och 3 uppnås ej
- ▶ **Kompetens**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 7 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 7 uppnås
- ▶ **Miljö och hållbarhet**
 - ▶ 1 inriktningsmål; 2 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 1 osäkert om målvärdet uppnås och 1 uppnås ej
- ▶ **Ekonomi**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 10 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 5 uppnås, 2 osäkert om målvärdet uppnås och 3 uppnås ej

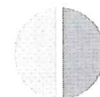


Blekingetrafiken

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, *prognos 2019*:

- ▶ **Invånare och samhälle**
 - ▶ 4 inriktningsmål; 8 indikatorer
 - ▶ Utfall: 4 uppnås och 4 osäkert om målvärdet uppnås
- ▶ **Kvalitet och process**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 5 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 5 uppnås
- ▶ **Kompetens**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 3 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 3 uppnås
- ▶ **Miljö och hållbarhet**
 - ▶ 1 inriktningsmål; 2 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 2 uppnås
- ▶ **Ekonomi**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 4 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 4 uppnås



Regional Utveckling

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, prognos 2019:

- **Invånare och samhälle**
 - 8 inriktningsmål; 11 indikatorer
 - Utfall indikatorer: 6 uppnås, 2 osäkert om målvärdet uppnås och 3 ej mätbara
- **Kvalitet och process**
 - 4 inriktningsmål; 3 indikatorer
 - Utfall indikatorer: 3 uppnås
- **Kompetens**
 - 5 inriktningsmål; 6 indikatorer
 - Utfall indikatorer : 5 uppnås och 1 uppnås ej
- **Miljö och hållbarhet**
 - 3 inriktningsmål; 2 indikatorer
 - Utfall indikatorer: 2 uppnås
- **Ekonomi**
 - 4 inriktningsmål; 1 indikator
 - Utfall indikatorer: 1 osäkert om målvärdet uppnås



Regionservice

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, prognos 2019

- **Invånare och samhälle**
 - 4 indikatorer
 - Utfall indikatorer: 2 uppnås och 2 uppnås ej
- **Kvalitet och process**
 - 2 indikatorer
 - Utfall indikatorer: 1 uppnås och 1 uppnås ej
- **Kompetens**
 - 3 indikatorer
 - Utfall indikatorer: 3 uppnås
- **Miljö och hållbarhet**
 - 1 indikator
 - Utfall indikatorer: 1 uppnås
- **Ekonomi**
 - 2 indikatorer
 - Utfall indikatorer: 2 uppnås



Kultur och Bildning

Ändamålsenlig verksamhet

Sammanställning av måluppfyllelse 2019-08-31, *prognos 2019*:

- ▶ **Invånare och samhälle**
 - ▶ 4 inriktningsmål; 5 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 5 uppnås
- ▶ **Kvalitet och process**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 2 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 2 uppnås
- ▶ **Kompetens**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 3 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 3 uppnås
- ▶ **Miljö och hållbarhet**
 - ▶ 1 inriktningsmål; 1 indikatorer
 - ▶ Utfall indikatorer: 1 uppnås
- ▶ **Ekonomi**
 - ▶ 2 inriktningsmål; 1 indikator
 - ▶ Utfall indikatorer: 1 uppnås



Slutsatser

Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Regionstyrelsen redogör i delårsrapporten för sin sammanvägda bedömning av regionens måluppfyllelse. Prognosen visar på en variation i måluppfyllelsen för de fem perspektiven. Särskilt utmärkande är inriktningsmålen inom perspektiven ekonomi och kompetens, som inte bedöms kunna uppnås under 2019.
- ▶ Det faktum att prognosen för majoriteten av inriktningsmålen visar på att målen inte kommer att uppnås visar på ett behov av att stärka målarbetet. Det noteras dock att det har genomförts stora organisatoriska förändringar inför 2019.
- ▶ Inom perspektivet ekonomi finns två inriktningsmål.
 - ▶ Ekonomi med god kostnadskontroll – mot bakgrund av prognosticerat resultat för regionen bedöms målvärdet inte uppnås.
 - ▶ Långsiktig ekonomisk placering – Mot bakgrund av att den planerade investeringstakten inte beräknas uppnå budgeterad nivå bedöms målvärdet inte uppnås. Real avkastning på pensionsplaceringar bedöms nå målvärde. Den sammantagna bedömningen är att utfallet för inriktningsmålet inte är helt tillfredsställande.
- ▶ Vi har i vår översiktliga granskning inte funnit något som tyder på att regionstyrelsens samlade bedömning är felaktig.

Slutsatser

Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

- ▶ Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet
 - ▶ Regionen prognostiserar ett överskott om 29,2 mnkr vid årets slut. Denna prognos inkluderar en orealiserad vinst på värdepapper på 40,0 mnkr. Prognos exklusive denna vinst är således -10,8 mnkr. Hälso- och sjukvårdsförvaltningen och tandvårdsförvaltningen prognosticerar väsentliga underskott.
 - ▶ Balanskravsresultatet innevarande år är negativt med ett prognostiserat utfall på -10,8 mnkr.
 - ▶ Osäkerhetsfaktorer i prognosen kan medföra risk för förändringar i utfallet.
- ▶ Rättvisande räkenskaper
 - ▶ God redovisningssed bedöms i allt väsentligt tillämpas.
- ▶ Prognosens tillförlitlighet
 - ▶ I tidigare avsnitt redogörs för de osäkerheter i prognoser som förvaltningarna lyfter fram. Sammanfattningsvis omfattar dessa kostnadsutveckling för köpt vård och personal, tandvårdskostnader för barn med uppehållstillstånd, utökad ålder för gratis tandvård, utvecklingstakt i digitaliseringsarbetet och investeringstakt. Därtill kommer en naturlig osäkerhet kring förändringar i skatteprognoser som regionen inte kan påverka.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

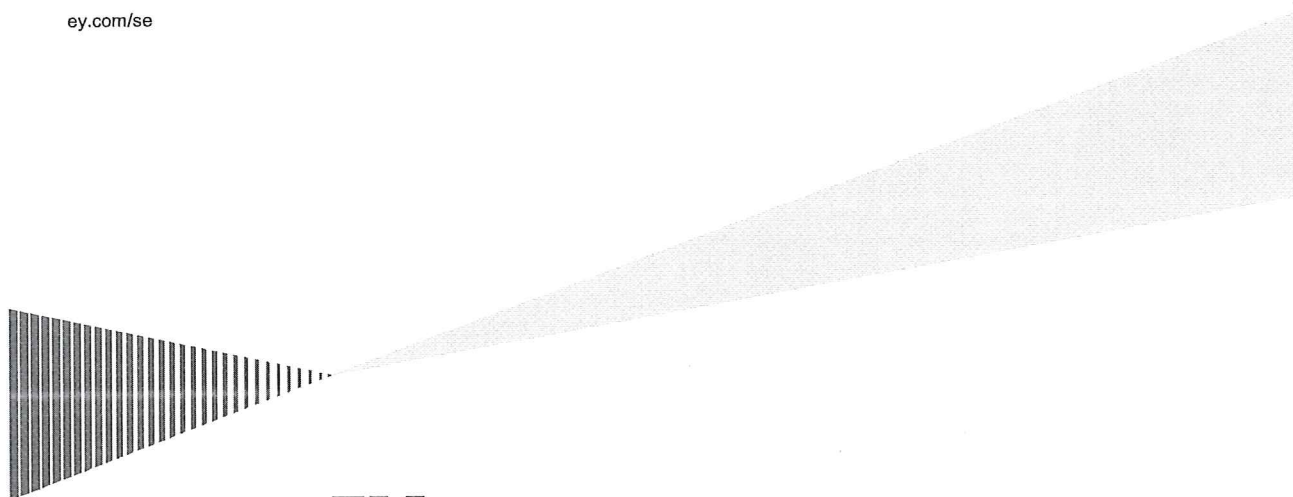
Om EY

EY är ett världsledande företag inom revision, redovisning, skatt, transaktioner och affärsrådgivning. Våra tjänster och insikter hjälper till att skapa förtroende och hållbar tillväxt på finansmarknader och i ekonomier världen över. För att hålla våra löften till våra intressenter utvecklar vi ledare och medarbetare som arbetar i team över gränserna. Vi vill att allt vi gör ska bidra till att affärsvärlden och arbetslivet fungerar bättre – för våra medarbetare, våra kunder och de samhällen vi verkar i.

EY refererar till den globala organisationen samt kan avse en eller flera medlemsföretag i Ernst & Young Global Limited. Varje medlemsföretag utgör en egen juridisk person.

© 2015 Ernst & Young AB.
All Rights Reserved.

ey.com/se



EY
Building a better
working world