



# LANDSTINGET BLEKINGE

## Landstingsfullmäktige

### Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2015-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en begränsad granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- Resultatet för 2015 enligt upprättad prognos uppgår till 1,4 Mkr vilket är 15,3 Mkr sämre än budget. Nämnden för Blekingesjukhuset och Blekinge Folkhögskola prognostiserar underskott på 65,8 Mkr resp 1,2 Mkr medan övriga förvaltningar prognostiserar 0-resultat eller bättre.
- Risk finns att det prognostiserade resultatet blir sämre då flera osäkerhetsfaktorer finns, både betr intäkter och kostnader. Enligt prognosen ska nettokostnaderna per månad vara lägre under sista tertialet än under de två första. Denna nettokostnadsutveckling avviker från tidigare års utfall (2012-2014) då nettokostnaderna ökat sista tertialet.
- De finansiella målen som följs upp i delårsbokslutet är soliditet, kassalikviditet, utfall/prognos i förhållande till budget förändring av nettokostnader och personalkostnader samt budget i balans för samtliga förvaltningar. Måluppfyllelsen kan inte bedömas då det saknas fastställda målvärden.
- Baserat på prognosen, som innehåller flera osäkerhetsfaktorer, kommer det lagstadgade balanskravet att uppfyllas för helåret 2015.
- I verksamhetsplanen för 2015 har fullmäktige fastställt tre övergripande verksamhetsmål vilka är desamma som föregående år. I flera fall görs uppföljning av delmål endast för helår. Detta gör att den övergripande analysen blir svår att upprätta och bedöma. Det går inte att utläsa ur delårsrapporten någon sammanfattande bedömning av måluppfyllelsen. Vi anser att målarbetet behöver förbättras ytterligare.



## LANDSTINGET BLEKINGE


Delårsrapporten ger inte tillräckliga förutsättningar för att kunna bedöma i vilken omfattning Landstingsfullmäktiges prioriterade mål kommer att uppfyllas under 2015.

Revisorerna bedömer att de redovisade resultaten i delårsrapporten delvis är förenliga med de verksamhetsmål och finansiella mål som fullmäktige beslutat om.



Karlskrona 2015-10-20

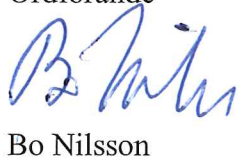
Jeppe Johnsson  
Ordförande



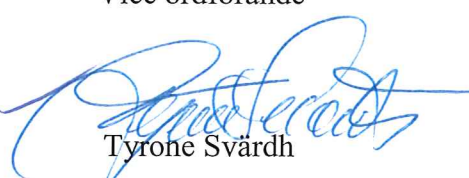
Ingeborg Braun  
Vice ordförande



Peter Wald



Bo Nilsson



Tyrone Svärth