

Noteringar efter översiktlig granskning av
delårsrapport 2006:2
för Landstinget i Jönköpings län.

Granskningen är utförd på
uppdrag av revisorerna inom
landstinget i Jönköpings län

Jönköping 2006-10-03

Helena Patrikson
Inger Andersson
Jennifer Fasth
Susanne Karlsson
Lai Ly

Ernst & Young AB

Granskningens omfattning

Vi har granskat samtliga förvaltningar. Granskningen har bestått av resultatanalys, diskussioner kring prognoser samt avstämning av väsentliga balansposter. Uppföljning har skett mot bokslutsanalysen för 2005. Även månadsrapporteringen har analyserats för att se om det har funnits större avvikelser i rapporteringen under året. En översiktlig granskning är begränsad i förhållande till en revision.

Vi kan även i år konstatera att tidsplaner och rapporteringstidpunkter innebär att möjligheten till analys av delårsrapporten är mycket begränsad. I likhet med föregående år rekommenderar vi att processen kring delårsbokslutet diskuteras med Landstingsledningen för att Revisionen ska kunna fullgöra sitt uppdrag på ett sätt som är förenligt med god revisionssed.

Övergripande analys

Resultatet för perioden januari- augusti 2006 uppgår till 360 MSEK (f å 418 MSEK). Prognosen för helåret uppgår till 335 MSEK (f å 390 MSEK). Budgeterat helårsresultat uppgår till 200 MSEK.

Det finns några engångseffekter som har påverkat resultatet och som landstinget inte kan påverka:

Nytt pensionsavtal	+70 MSEK
Ny ränteberäkning på pensionsskulden	-80 MSEK
Förbättrad skatteprognos	+55 MSEK
Statsbidrag för minskad sjukskrivning i länet	<u>+20 MSEK</u>
	+65 MSEK

Andra ”positiva” effekter är ökat finansnetto jämfört med budget och förseningar i införandet av IT-stöd i vården.

Redovisningsprinciperna i delårsrapporten är oförändrade i förhållande till föregående år.

Delårsrapporten är upprättad enligt lag om kommunal redovisning och enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Finansiella mål i budget för 2006

Övergripande mål:

- Resultat 2,5% av nettokostnad
 - Utfall delårsrapport: 9%
 - Utfall prognos helår: 5%

- Nettokostnadens andel av skatt och statsbidrag max 98%
 - Utfall delårsrapport: 93%
 - Utfall prognos helår: 96%

Slutsats: De övergripande finansiella målen har nåtts.

Det finns även mer detaljerade ekonomiska mål för de olika verksamhetsområdena. Dessa mål behandlar t ex ekonomi i balans för verksamheten samt läkemedelskostnader. Det varierar hur väl verksamheterna har klarat att uppnå dessa delmål.

Osäkra faktorer inför årsbokslutet

Följande områden kan i väsentlig grad påverka helårsresultatet:

- Införande av ökad medellivslängd i pensionsberäkningen (82 MSEK)
- Uttag av semester och komptid under senare delen av året
- Försäkringsersättningar avseende stormfälld skog

Under året har det förekommit variationer mellan bokförda löneskulder och verkliga löneskulder från lönesystemet Palett. Per 31 augusti var löneskulderna 2,4 MSEK lägre enligt lönesystemet än enligt huvudboken och denna skillnad har bokats som intäkt. Tidigare under året har differenserna även varit negativa, vilket innebär att helårseffekten är svår att förutsäga. Ekonomiavdelningen arbetar med att analysera orsakerna till differenserna.

Granskning av förvaltningar

Baserat på vår granskning bedömer vi att förvaltningarnas ekonomiska rapportering inte innehåller väsentliga fel.

Några iakttagelser vill vi dock föra fram.

Jönköpings sjukvårdsområde

Jönköpings sjukvårdsområde visar ett underskott på ca 24 MSEK. Den huvudsakliga förklaringen är ökat antal årsarbetare (+47) och därmed högre personalkostnader. Förvaltningsledningens analys är att minskad sjukfrånvaro och ökad sysselsättningsgrad för befintlig personal samt ökat antal visstids- och timanställda utgör en stor del av kostnadsökningen. Förändrade rutiner kring anställningar innebär att rekryteringar nu hanteras centralt.

Prognosen för helåret visar ett underskott på -25 MSEK. Detta innebär att förvaltningen måste göra ett 0-resultat sista tertialet. Åtgärdsplanen innehåller minskade komptids- och semesterskulder, uppföljning av att vissa tjänster inte återbesätts, striktare regler vid rekrytering samt minskade lab-kostnader.

Vi kan konstatera att det är en svår uppgift Jönköpings sjukvårdsområde har framför sig. Osäkerhet finns kring möjligheten att uppnå prognostiserat resultat för 2006.

Höglandets sjukvårdsområde

Sjukvårdsområdet visar ett underskott uppgående till 6 MSEK och en helårsprognos på 8 MSEK. En åtgärdsplan har upprättats som till största delen innehåller åtgärder för att minska kostnader för personal och hyrläkare samt läkemedel.

Det är osäkert om åtgärdsplanen kommer att ge önskad effekt till årsskiftet. Eftersom man inte kunnat rekrytera egen personal kommer med stor säkerhet de ökade kostnaderna för hyrläkare att kvarstå under 2006.

Värnamo sjukvårdsområde

Sjukvårdsområdet visar ett underskott på 4,4 MSEK och ett prognostiserat resultat på - 6,5 MSEK. Underskottet avser huvudsakligen merkostnader för köpt vård och hyrläkare.

Under året har det varit variationer mellan bokförda löneskulder och verkliga löneskulder från lönesystemet Palett, ca 600 tkr per augusti. En reserv på 1 MSEK finns i delårsbokslutet för att täcka dessa svängningar.

Folktandvården

Folktandvården har efterfrågat en specificerad rapport som kan användas vid avstämning av konto 1531 T4 Patientfordran. Kontot avser ej fakturerad patientbehandling och har inte varit möjligt att stämma av sedan T4 togs i drift. En rapport erhöles i april och denna visade på en differens på ca 500 TSEK mellan huvudboken och T4. Förvaltningen analyserade några kliniker för att bedöma rapportens tillförlitlighet. Differenserna i denna analys visade endast på mindre handhavarfel, varför hela differensen på 500 TSEK bokades bort som kostnad. Samtliga kliniker analyserades under sommaren och man upptäckte att vissa betalare t ex Socialstyrelsen och försäkringsbolag saknades i leverantörens rapport. Detta innebär att för hög summa kan ha bokats bort tidigare. Förvaltningen avvaktar leverantörens komplettering av rapporten och bedömer att dessa problem ska vara lösta till årsskiftet.

Fordran på Försäkringskassan uppgår till 4,8 MSEK. Den består av en del från Försäkringskassan i Jönköping och en del från Försäkringskassan i Skåne. Ersättningarna betalas ut med en viss eftersläpning, från Skåne upp till flera månader. Försäkringskassan i Skåne har meddelat att de inte kan lämna uppgift över aktuellt saldo per årsskiftet, varför en extern bekräftelse kommer att saknas vid årsbokslutet.

IT-centrum

IT-centrum visar en negativ resultatavvikelse mot budget med 3,1 MSEK. Prognosen för helåret visar ett överskott på 0,5 MSEK.

Förvaltningen har skjtit upp införandet av IT-stöd i vården. Problemen har inneburit att investeringar inte har skett i den takt som har planerats. Av årets 50 MSEK har endast 9 MSEK genomförts per 31 augusti.

Landstingsfastigheter

Slutlig ersättning för stormen Gudruns härjningar har inte erhållits än. Förhoppningen är att detta ska vara klart innan årsskiftet. Skadorna på skogen innebär att framtida avverkningsintäkter inte kommer upp i tidigare nivåer.

Förvaltningen bedömer att ökande elkostnader kommer att påverka helårsresultatet negativt.