

Noteringar efter översiktlig granskning av delårsrapport 2005:2 för Landstinget i Jönköpings län

Granskningens omfattning

Vi har granskat samtliga förvaltningar. Granskningen har bestått av resultatanalys, diskussioner kring prognoser samt avstämning av väsentliga balansposter. Uppföljning har även skett mot årets månadsrapporter. För några av förvaltningarna (IT-Centrum, Landstingsfastigheter och Laboratoriemedicin) har granskningen koncentrerats till resultat och prognoser. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision.

Den officiella delårsrapporten, som revisorerna ska uttala sig om, fanns tillgänglig först på eftermiddagen den 26 september. Den korta tiden fram till vårt rapporteringstillfälle den 27 september medger inte en djupare analys av innehållet. Till kommande år bör tidplaner och rapporteringstidpunkter fastställas så att revisorerna ska kunna fullgöra sitt uppdrag på ett sätt som är förenligt med god revisionsred. Särskilt bör beaktas att revisorerna för om 2005 har fått ett utökad uppdrag.

Övergripande analys

Resultatet för perioden januari – augusti 2005 uppgår till 418 Mkr. Prognosen för helåret uppgår till 390 Mkr.

Engångseffekter under 2005:

Försäljning Hälsohögskolan	67 Mkr
”Extraordinärt” finansnetto	65 Mkr

I delårsrapporten redovisas läkemedelsbidraget på 478 Mkr i det generella statsbidraget till skillnad från årsbokslutet då det ingick i verksamhetens nettokostnad. I delårsrapporten är 2004 års siffror justerade enligt den nya principen så att jämförbarhet finns mellan åren. I övrigt är redovisningsprinciperna oförändrade jämfört med årsbokslutet 2004 och delårsrapporten 2004:2.

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

Finansiella mål i budget för 2005

- Resultat 2% av nettokostnad
Utfall delårsrapport: 11%
Utfall prognos helår: 6%
- Nettokostnadens andel av skatt och statsbidrag max 98,5%
Utfall delårsrapport: 92,2%
Utfall prognos helår: 96,4%
- Soliditet 56%
Utfall delårsrapport: 61,9%
Utfall prognos helår: 58,4%

Samtliga finansiella mål har därmed uppnåtts.

Osäkra faktorer inför årsbokslutet

Följande områden kan i väsentlig grad påverka helårsresultatet:

- Effekter av att löneavtalet senarelagts
- Hantering av försäkringsersättningar mm avseende stormfälld skog
- Förekomst av förtida pensioneringar ”SÅP” (i prognosen är 20 Mkr beaktat – kan väntas överstiga detta belopp)
- Förändringar i skatteunderlaget
- Uttag av semesterdagar under hösten

Granskning av förvaltningar

Vid granskning av de enskilda förvaltningarna fann vi inga väsentliga resultatavvikelser. För några förvaltningar har vi dock kommentarer som vi vill lyfta fram.

Värnamo sjukvårdsområde

Värnamo visar ett negativt resultat på -11,3 Mkr och prognosen för helåret slutar på -17 Mkr. Att det skulle bli problem att klara budgeten stod klart redan i april 2005. Förvaltningen avsåg att visa en prognos med underskott. I stället upprättades en åtgärdsplan med sammanlagt 9,5 Mkr i åtgärder, varav 1,8 Mkr i delårseffekt 2005. Åtgärderna har ej gett önskad effekt och frågan är hur realistisk planen var då den upprättades. Enligt förvaltningen är orsakerna till underskottet huvudsakligen desamma som fanns vid årsbokslutet. I tertialbokslutet redovisas underskott för köpt vård, 6 Mkr, samt merkostnader för hyrläkare och inskolning av utländska läkare uppgående till 5,5 Mkr.

Underskottet för 2004 på ca 6 Mkr täcktes i sin helhet och behövde ej föras vidare till 2005. Oklarhet finns nu om hur mycket av årets underskott som kommer att finansieras av ”centrala” medel och hur mycket som förvaltningen skall svara för. Diskussion finns också kring hur underskottet för köpt vård ska hanteras. Förvaltningen frågar sig om det är rimligt att man drar ner på den normala verksamheten för att täcka underskott för köpt vård.

En ny åtgärdsplan efter delårsbokslutet i augusti har inte upprättats. Den som upprättades efter delårsrapport 2005:1 avsåg både delårs- och helårseffekt.

Folktandvården

Arbetet med att förbättra rutiner och tillförlitligheten i redovisningen har fortsatt under 2005. En stor del av de brister som fanns tidigare har åtgärdats.

Det som återstår rör huvudsakligen kontot 1531 T4 Patientfordringar. Fordringarna uppgår i delårsbokslutet till 3,6 Mkr och var vid årets ingång 1,5 Mkr. Förvaltningen kan inte få ut en rapport i T4 som visar vilka delposter detta belopp består av. Vi kan därför inte uttala oss om det exakta innehållet och värdet på balansposten. Värdet bedöms dock vara rimligt med hänsyn till tidigare perioder och med beaktande av nedanstående kommentar om justering av värdet i maj 2005. Enligt uppgift har Folktandvårdens kansli efterfrågat en specificerad rapport ur T4-systemet under en längre tid och fått beskedet från systemleverantören att arbetet pågår, men att det inte går att säga när de kan lämna begärda uppgifter.

Inventeringen av anläggningstillgångarna har slutförts och resulterade i en utranteringsförlust, som har belastat året resultat med 1,2 Mkr. I maj upptäcktes brister i rutinerna för kunders betalning av fakturor direkt till klinikerna. Felet innebar, enligt uppgift, att kontot 1531 felaktigt krediterades och ett för lågt resultat redovisades för 2003 och 2004. Rättelse har skett under 2005 och innebar att resultatet höjdes med 1,2 Mkr. Sammantaget tar dessa två engångseffekter ut varandra och årets resultatredovisning blir därmed rättvisande. Det sista felet belyser åter vikten av att fastställa rutiner för avstämningen av konto 1531 T4 Patientfordringar.

Regional utveckling och Landstingsfastigheter

Det fanns vid delårsbokslutet oklarheter kring budgetramen för internhyra. Förvaltningarna har behandlat hyran på olika sätt. Det är viktigt att interna justeringar som sker i en förvaltning hanteras på motsvarande sätt i den andra berörda förvaltningen. Oklarheterna kommer att vara utredda i sin helhet till årsskiftet. I delårsbokslutet medför det att Landstinget som helhet har visat ett för lågt resultat. Beloppet är inte av väsentlig betydelse för Landstinget.

Landstingsfastigheter

Stormen Gudrun har orsakat betydande skador på Landstingets mark och 35.000 m³ skog beräknas ha fällts. Ersättningar för skogen kommer från Södra Skogsägarna för levererat virke. Hittills under 2005 har drygt 2 Mkr intäktsförts samtidigt som Landstinget har haft kostnader för i stort sett motsvarande belopp. Förhandlingar pågår med försäkringsbolaget om ersättningsnivån. Utöver detta kan eventuellt EU ge ytterligare tillskott. Stormen innebar att många års naturlig avverkning skedde under en kort period och därmed kan intäkterna för kommande år bli lägre än ”normala” år.

Jönköping 2005-10-10

Helena Patrikson