



 **ERNST & YOUNG**
Quality In Everything We Do

Granskning av Delårsrapport 2:2007

Landstinget i Jönköping län

Genomförd på uppdrag av revisorerna

9 oktober 2007

Helena Patrikson
Susanne Karlsson
Inger Andersson
Lai Ly

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	SAMMANFATTNING	2
2	INLEDNING.....	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Granskningens omfattning.....	2
2.3	Bokslutsprocessen.....	2
3	ÖVERGRIPANDE ANALYS.....	3
3.1	Analys av resultatutveckling under året.....	3
3.2	Prognoser för helåret.....	4
3.3	God ekonomisk hushållning - Finansiella mål.....	5
3.4	Granskning av räkenskaper.....	6
3.5	Osäkra faktorer inför årsbokslutet.....	6
4	GRANSKNING AV FÖRVALTNINGAR.....	7
4.1	Jönköpings sjukvårdsområde	7
4.2	Höglandets sjukvårdsområde.....	8
4.3	Värnamo sjukvårdsområde.....	8
4.4	Folktandvården	8
4.5	IT-centrum.....	9
4.6	Landstingsfastigheter	9
4.7	Laboratoriemedicin	9

1 Sammanfattning

Ernst & Young har på uppdrag av revisorerna i Landstinget i Jönköpings län översiktligt granskat Landstinget i Jönköpings läns delårsrapport per 31 augusti 2007.

De väsentligaste slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt lagstiftarens krav och god redovisningssed och ger därmed en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning.
- De övergripande finansiella målen är uppfyllda för perioden januari-augusti 2007 och i den prognos för helåret som lämnas i delårsrapporten med undantag av egenfinansieringsgraden.
- De finansiella mål som finns för de enskilda sjukvårdsförvaltningarna uppnås i varierande omfattning. Inget av målen får bedömningen ”går bra”.
- Inget har framkommit som tyder på att årsresultatet för helåret väsentligt kommer att avvika från lämnad prognos. Det finns ett antal faktorer som kan ha både positiv och negativ inverkan på årsresultatet.
- I likhet med tidigare år rekommenderar vi att processen kring delårsrapporten diskuteras med Landstingsledningen för att Revisionen ska kunna fullgöra sitt uppdrag på ett sätt som är förenligt med god revisionsred.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av revisorerna i Landstinget i Jönköpings län fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av landstingets delårsrapport per 2007-08-31.

2.2 Granskningens omfattning

Vi har granskat samtliga förvaltningar med tyngdpunkt på de förvaltningar som har störst omfattning. Granskningen har bestått av resultatanalys med jämförelse mot budget och föregående år, diskussioner kring helårsprognosen samt avstämning av väsentliga balansposter. En översiktlig granskning är begränsad i förhållande till den revision som sker vid årsbokslutet.

2.3 Bokslutsprocessen

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

3 Övergripande analys

3.1 Analys av resultatutveckling under året

	Utfall Tertial 2:2007	Utfall Tertial 2:2006	Förändring mot föregående år	Utfall Tertial 1:2007	Utfall Tertial 1:2006	Förändring mot föregående år
Intäkter	568	546	22	293	280	13
Kostnader	-4 876	-4 583	-293	-2 503	-2 383	-120
Avskrivning	-160	-154	-6	-78	-76	-2
Verksamhetens nettokostnad	-4 468	-4 191	-277	-2 288	-2 179	-109
Skatteintäkter	3 712	3 530	182	1 843	1 747	96
Utjämningsystemet	479	418	61	228	209	19
Generella statsbidrag	522	558	-36	273	272	1
Finansnetto	36	45	-9	-7	35	-42
Periodens resultat	281	360	-79	49	84	-35

Av ovanstående tabell framgår resultatutvecklingen under året och jämfört med motsvarande perioder föregående år.

Vid årets ingång fanns en generell reserv för löner och oförutsedda utgifter uppgående till 190 mnkr. Denna budgetpost har fördelats ut och efter årets första 8 månader kvarstår ca 10 mnkr.

Nettokostnaderna har i tertial 2 ökat med 277 mnkr eller 6,6% jämfört med samma period föregående år. Skatteintäkter och statsbidrag har under motsvarade period ökat med 207 mnkr eller 4,6%. Detta innebär att nettokostnaden har ökat mer än skatteintäkterna. En förutsättning för långsiktig stabilitet är att nettokostnadsökningen kan finansieras av ökade skatteintäkter.

3.2 Prognoser för helåret

	Prognos helår efter tertiäl 2:2007	Prognos helår efter tertiäl 1:2007	Skillnad mellan prognoseerna	Budget helår	Avvikelse mellan prognos 2:2007 och budget	Bokslut 2006
Intäkter	873	862	11	841	32	857
Kostnader	-7 487	-7 525	38	-7 431	-56	-7 166
Avskrivning	-246	-243	-3	-245	-1	-239
Verksamhetens nettokostnad	-6 860	-6 906	46	-6 835	-25	-6 548
Skatteintäkter	5 568	5 530	38	5 539	29	5 328
Utjämningsystemet Generella statsbidrag	1 507	1 507	0	1 505	2	1 444
Finansnetto	35	29	6	16	19	66
Årets resultat	250	160	90	225	25	290

Av ovanstående tabell framgår hur helårsprognosen för helåret 2007 har förändrats från delårsrapporten som upprättades efter perioden januari- april 2007. Det framgår även hur prognosen i delårsrapporten 2:2007 överensstämmer med den budget som har fastställts för 2007.

Efter årets första fyra månader prognostiserades ett resultat som uppgick till 160 mnkr och det fanns då risk för att de övergripande finansiella målen inte skulle uppnås.

Skattintäkterna har därefter utvecklats positivt och överstiger i senaste prognosen budgeten med 29 mnkr. Nettokostnaden i prognoserna är högre än i budgeten. I prognosen efter perioden januari-april 2007 bedömdes nettokostnaden överstiga budget med 71 mnkr för helåret. Under året har ett antal åtgärder bl. a i Jönköpings sjukvårdsområde vidtagits för att bromsa kostnadsutvecklingen. De nya löneavtalen innebar en något lägre kostnad än tidigare beräknat. I senaste prognosen är nettokostnaden 25 högre än budget.

Finansnettot har utvecklats positivt både i förhållande till budget och tidigare prognos.

3.3 God ekonomisk hushållning - Finansiella mål

I budgeten för 2007 finns följande övergripande finansiella mål:

- Resultatet ska uppgå minst 2,5% av skatt och statsbidrag

Utfall delårsrapport 2:2007	6,0%
Utfall Prognos	3,5%

- Verksamhetens nettokostnad ska inte överstiga 98 procent av intäkterna från skatt och statsbidrag

Utfall delårsrapport 2:2007	94,8%
Utfall Prognos	97,0%

- Egenfinansiering av investeringar

Utfall delårsrapport 2:2007	143%
Utfall Prognos	81%

De finansiella målen hänförliga till resultat och nettokostnader är uppfyllda både i utfallet 2:2007 och i prognosen.

När det gäller egenfinansieringsgraden kommer detta mål inte att uppfyllas enligt prognosen. En viktig förklaring till detta är att ändrad diskonteringsränta, som fastställs nationellt, har ökat även det pensionsåtagande som redovisas i ansvarsförbindelserna. Vid beräkning av egenfinansieringsgraden tar man hänsyn även till denna post eftersom den medför pensionsutbetalningar som belastar resultatet det år de betalas ut.

Det framgår inte i delårsrapporten hur den bristande måluppfyllelsen av egenfinansieringsgraden påverkar bedömningen av god ekonomisk hushållning.

I de enskilda förvaltningarna finns nedbrutna ekonomiska mål. Ekonomiska mål för sjukvårdsområdena handlar om läkemedelskostnad per invånare (nedre kvartil bland länen), bra läkemedelsanvändning (följa fastställda kriterier) och nettokostnad per verksamhetsområde (ska ej överstiga budgeterad nivå). Inget av målen får bedömningen ”går bra”. 2 av målen bedöms ”går dåligt”. Vi saknar i rapporteringen en bedömning av om landstinget/förvaltningen anser att god ekonomisk hushållning, baserat på måluppfyllelsen, har uppnåtts i de enskilda förvaltningarna.

3.4 Granskning av räkenskaper

Vid granskningen av redovisningen för landstinget totalt samt för de olika förvaltningarna har inte framkommit några väsentliga iakttagelser. Boksluten är väl dokumenterade och upprättade enligt gällande lag, rekommendationer och landstingets egna bokslutsanvisningar.

Vi bedömer därför att räkenskaperna ger en rättvisande bild av landstingets resultat och ställning.

3.5 Osäkra faktorer inför årsbokslutet

Det finns ett antal faktorer som kan påverka årsbokslutet bl a:

- Uttag av semester och komptid under sista tertialet
- Statligt stöd för att minska sjukfrånvaron
- Köpt vård

Landstinget har erhållit statligt stöd för att vidta åtgärder som ska minska sjukfrånvaron i länet. För 2006 och 2007 uppgår detta bidrag till 15 mnkr. Av beloppet har 6 mnkr används för att täcka kostnader hänförliga till projektet. Resterande 9 mnkr har inte utnyttjats ännu. Landstinget utreder om det finns en återbetalningsskyldighet för beloppet om det inte utnyttjas fullt ut. Om det inte finns en återbetalningsskyldighet innebär det att outnyttjat bidrag kan intäktsföras.

När det gäller köpt vård finns det stora variationer under och mellan åren. I prognosen för 2007 bedöms verksamheten ge ett överskott uppgående till ca 6 mnkr. Den slutliga nivån är dock mycket beroende av vilka enskilda patienter under sista tertialet som har behov av specialiserad vård och vilken typ av insatser som behöver ske.

4 Granskning av förvaltningar

4.1 Jönköpings sjukvårdsområde

(mnkr)	Utfall 070831	Utfall 070430	Prognos 2007
Resultat	-22	-22	-24

För helåret 2006 redovisades ett underskott uppgående till 20 mnkr. Jönköpings sjukvårdsområde prognostiserade ett budgetunderskott uppgående till 77 mnkr efter delårsrapporten för perioden januari-april 2007. Underskottet beror på ett flertal faktorer bl. a. fler antal årsarbetare än budgeterat, högre läkemedelskostnader, underskott på vissa enskilda kliniker, högre kostnader för köpt vård än beräknat.

Ett antal åtgärder har satts in för att komma tillrätta med de ekonomiska obalanserna; anställningsstopp, minskning av antalet vårdplatser, ökad samordning, minskade laboratoriekostnader, minskade läkemedelskostnader samt finansiering av onkologkliniken. Dessutom har budgetförstärkningar skett inom vissa specifika områden.

För att klara prognosen för 2007 fordras att åtgärderna ger önskad effekt så att prognosen kan hållas. Vi kan konstatera att det är en svår uppgift Jönköpings sjukvårdsområde har. Även om prognosen håller kommer sjukvårdsområdet att visa ett underskott för helåret 2007.

Inför 2008 är det av vikt att förutsättningar finns vid årets ingång som baseras på realistiska bedömningar av ekonomiska villkoren för förvaltningen.

4.2 Högländets sjukvårdsområde

(mnkr)	Utfall 070831	Utfall 070430	Prognos 2007
Resultat	-1	-3	-4

Högländets sjukvårdsområde prognostiserade ett underskott uppgående till 8 mnkr efter delårsrapporten 1:2007. Budgetförstärkningar har skett under året med ca 8 mnkr. Förvaltningen bedömer ändå att man kommer att visa ett underskott i slutet av året. Åtgärdsplanen innehåller främst åtgärder för att minska läkemedelskostnaderna, samt återhållsamhet när det gäller nyanställningar.

4.3 Värnamo sjukvårdsområde

(mnkr)	Utfall 070831	Utfall 070430	Prognos 2007
Resultat	5	-6	-2

Värnamo sjukvårdsområde prognostiserade efter årets första fyra månader ett underskott uppgående till 17 mnkr. Tilläggsbudget erhöles under juni med 13,5 mkr och har påverkat prognosen i delårsrapport 2:2007. Underskott finns bl. a. när det gäller läkemedel och kostnader för laboratorietjänster. Åtgärdsplan har inte upprättats.

4.4 Folktandvården

(mnkr)	Utfall 070831	Utfall 070430	Prognos 2007
Resultat	7	-2	8

Det finns nu avstämningsrutiner i förvaltningen som säkerställer att den löpande redovisningen under året är rättvisande.

4.5 IT-centrum

(mnkr)	Utfall 070831	Utfall 070430	Prognos 2007
Resultat	1	2	3

I likhet med tidigare år kommer vissa planerade investeringar enligt investeringsbudgeten inte i sin helhet att genomföras under innevarande år utan senareläggs.

4.6 Landstingsfastigheter

(mnkr)	Utfall 070831	Utfall 070430	Prognos 2007
Resultat	2	-1	0

De milda vintern har inneburit att kostnader för el och värme ryms inom budgetramen trots att elpriset har stigit. Prognosen bygger på att det är normala temperaturer under resterade del av året och att underhållskostnaderna följer planen.

4.7 Laboratoriemedicin

(mnkr)	Utfall 070831	Utfall 070430	Prognos 2007
Resultat	5	2	6

Förvaltningens resultat består huvudsakligen av ökade intäkter pga. av ökad efterfrågan. Analyspriserna har sänkts med 2,5% från juni med retroaktiv verkan från årets början.