

Månadsbokslut

Landstinget Blekinge
september 2016





LANDSTINGET BLEKINGE

Landstinget Blekinge
Christer Rosenquist
Maria Gotthardsson

2016-10-21
Rev. 2016-11-04

Ärendnr 2016/01407

Landstingsstyrelsen

Månadsbokslut september 2016

Sammanfattning

Akkumulerat resultat per september 2016	+6,8 mnkr
Budgeterat resultat 2016	+ 22,1 mnkr
Prognos 2016	+19 mnkr

Prognosen bygger på förvaltningarnas prognoser efter september och den skatteprognos som SKL publicerade den 5 oktober.

Landstinget prognostiserar efter september ett resultat på +19 mnkr för 2016. Sju förvaltningar prognostiserar positiva resultat eller lika med noll och tre förvaltningar prognostiserar underskott, Primärvård, Blekingesjukhuset och Landstingservice. Balanskravsresultatet visar +33,5 mnkr, då är hänsyn tagen till orealiserade förluster i värdepapper på 14,5 mnkr.

Efter september 2016 visar Landstinget Blekinge ett ackumulerat resultat på 6,8 mnkr.

Ett sätt att mäta Landstingets kostnadsmedvetenhet är förändring av nettokostnaden i procent jämfört med föregående år. Landstinget Blekinges nettokostnadsutveckling per september 2016 är 4,7 procent, vilket motsvarar 153,7 mnkr.

Landstinget Blekinge upplever liksom många andra landsting ett ökat kostnadstryck i verksamheten och kommer vidta åtgärder för att dämpa detta. Det är viktigt att Landstinget kan bibehålla en god och stabil ekonomi inför de kommande årens utmaningar.



LANDSTINGET BLEKINGE

Resultat efter september 2016

Tabell 1 Resultat efter september

Externt Belopp i mnkr	Utfall Ack tom sept 2015	Utfall Ack tom sept 2016	Budget Ack tom sept 2016	Ack budgetavvikelse tom sept 2016
Verksamhetens intäkter	491,1	551,6	497,5	54,1
Verksamhetens kostnader	-3 664,8	-3 856,1	-3 773,7	-82,3
Avskrivningar	-114,3	-137,0	-130,7	-6,3
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettoresultat	-3 287,9	-3 441,6	-3 407,0	-34,5
Skatteintäkter	2 438,7	2 529,6	2 545,5	-15,9
Statsbidrag	827,0	896,3	861,7	34,6
Finansiella intäkter	44,6	42,5	36,6	5,9
Finansiella kostnader	-18,1	-20,0	-18,8	-1,2
Summa finansiella poster	3 292,2	3 448,4	3 424,9	23,5
Resultat Landstinget Blekinge	4,3	6,8	17,9	-11,1
Jämförelsestörande post (AFA)	23,7	0,0	0,0	0,0
Resultat inkl jämför. poster	28,0	6,8	17,9	-11,1

Efter september är Landstinget Blekinges ackumulerade resultat +6,8 mnkr vilket är 11,1 mnkr sämre än budgeterat. För motsvarande period 2015 var resultatet +28 mnkr. Verksamhetens intäkter är 54,1 mnkr högre, verksamhetens kostnader 82,3 mnkr högre och avskrivningar 6,3 högre än budgeterat, vilket sammantaget ger ett nettoresultat som är 34,5 mnkr sämre än budgeterat. Till och med september är 11,1 mnkr riktade statsbidrag för engångsförstärkning ökat flyktingmottagande, professionsmiljard och extra resursförstärkning resultatförda.

Ett sätt att mäta Landstingets kostnadsmedvetenhet är förändring av nettokostnaden i procent jämfört med föregående år. Landstinget Blekinges nettokostnadsutveckling per september 2016 är 4,7 procent, vilket motsvarar 153,7 mnkr.

Under 2015 införde landstinget redovisning av komponentavskrivning. Detta medförde vid 2015 års slut att avskrivningskostnaderna ökade med 18 mnkr. I efterhand kan konstateras att den ackumulerade avskrivningskostnaden per september 2015 var cirka 13,5 mnkr (9 tolfedelar av 18 mnkr) för låg i relation till helårsvärdet 2015. Med hänsyn till den förändringen på avskrivningarna skulle utfallet för avskrivningar 2015 vara 127,8 mnkr vilket blir 9,2 mnkr mindre än 2016. Nettokostnadsförändringen skulle varit 4,2 procent. Nedanstående tabell visar utvecklingen för de olika kontoslagen.

Tabell 2 Utfall per kontoslag tom september

Kontoslag mnkr	Utfall tom september 2015	Utfall tom september 2016	Avvikelse	Utveckling %
Intäkter	491,0	551,6	60,6	12,3%
Personalkostnader (spec se tabell 3)	-2185,1	-2287,2	-102,1	4,7%
Driftskostnader (spec se tabell 4)	-1479,7	-1568,9	-89,3	6,0%
Avskrivningar	-114,3	-137,0	-22,7	19,9%
Summa:	-3 288,0	-3 441,6	-153,5	4,7%



LANDSTINGET BLEKINGE

Verksamhetens nettoresultat påverkas främst av förändringar av personalkostnaderna eftersom de utgör 60 procent av verksamhetens kostnader. Personalkostnaderna består av lönekostnader, kostnad för hyrpersonal, pensionskostnader och övriga personalkostnader. Tabellen visar utvecklingen för de olika delarna inom personalkostnader.

Tabell 3 Specifikation av utfall personalkostnader

Kontoslag mnkr	Utfall september 2015	Utfall september 2016	Avvikelse ack	Utveckling %
Lönekostnader	1 966,6	2 051,1	84,5	4,3%
Kostnader för hyrpersonal	82,1	86,4	4,3	5,3%
Pensionskostnader	109,9	124,9	15,0	13,6%
Övriga personalkostnader	26,6	24,9	-1,7	-6,4%
Summa:	2 185,1	2 287,2	102,1	4,7%

Lönekostnadsökningen beror dels på ett års högre löneläge (löneöversyn 2016), men också på att antalet anställda har ökat. Den utförda arbetstiden januari till september omräknat till årsarbetare har ökat med 84,6 stycken jämfört med samma period föregående år. Efter augusti var ökningen 100,4 stycken.

Utförd arbetstid inkl jour och beredskap, övertid, mertid, och timanställningar i årsarbetare perioden jan-sep 2016 jämfört med jan-sep 2015

Personalgrupp	2015	2016	Förändring
1.1 Ledningsarbete	153,3	153,4	0,0
1.2 Handläggare- och administratörsarbete	327,3	340,3	13,1
1.3 Medicinska sekreterare	227,7	232,5	4,8
2.1 Vård/omsorg m.m: Specialistkomp läkare	260,1	274,4	14,3
2.2 Vård/omsorg m.m: Icke specialistkomp läkare	162,0	157,5	-4,5
2.3 Vård/omsorg m.m: Psykolog o psykoterapeut	40,0	40,2	0,3
2.4 Vård/omsorg m.m: Sjuksköterska m.fl.	1 138,8	1 141,8	3,0
2.5 Vård/omsorg m.m: Undersköterska m.fl.	621,0	633,6	12,6
2.6 Vård/omsorg m.fl: Sjukhus tekniker/lab.personal	110,8	115,5	4,7
3.0 Tandvårdsarbete	220,3	225,4	5,1
4.0 Rehabilitering och förebyggande arbete	164,4	170,9	6,5
5.0 Socialt och kurativt arbete	47,0	50,1	3,1
6.0 Skol-, kultur-, turism- och fritidsarbete	36,9	37,2	0,3
7.0 Teknikarbete	154,9	160,7	5,8
8.0 Hantverkararbete m.m.	79,4	81,9	2,5
9.0 Köks-, måltids-, städ, tvätt och renhållningsarbete	218,3	231,3	13,1
Saknas	0,3	0,1	-0,1
Total [årsarbetare]	3 962,5	4 047,1	84,6

Driftskostnaderna är ungefär 40 procent av verksamhetens kostnader. Nedanstående tabell visar utvecklingen för de största kostnadsslagen.

Tabell 4 Specifikation av utfall driftskostnader

Kontoslag mnkr	Utfall september 2015	Utfall september 2016	Avvikelse ack	Utveckling %
Kostnad för köpt vård	283,7	294,6	11,0	3,9%
Läkemedelskostnader	374,5	395,4	20,9	5,6%
Kostnader för sjukvårdsmaterial	116,0	121,2	5,2	4,5%
Bidragkostnader	111,6	121,2	9,5	8,5%
Ankomstregistrerat	20,4	31,9	11,5	56,3%
Övriga driftskostnader	573,5	604,7	31,2	5,4%
Summa:	1 479,7	1 568,9	89,3	6,0%



LANDSTINGET BLEKINGE

Kostnaden för köpt vård har ökat på grund av att antalet dyra behandlingar, bland annat transplantationer, har ökat. Förändringen av ankomstregistrerade fakturor beror bland annat på att ekonomisystemet från och med 2016 stänger två dagar tidigare vid månadsskifte. Fakturor bokförs på konto ankomstregistrerat när den registreras i ekonomisystemet. När fakturan sedan konteras flyttas kostnaden från ankomstregistrerat till angivet konto.

Resultat per förvaltning

Tabell 5 respektive förvaltnings utfall och budgetavvikelse

Förvaltning	UTFALL Ack tom sept 2015	UTFALL Ack tom sept 2016	Budget Ack tom sept 2016	Budgetavvikelse Ack tom sept 2016
Offentlig primärvård	- 20,4	- 35,3	- 36,1	0,8
Varav Offentligt hälsoval	9,1	0,2	-	0,2
Blekingesjukhuset	- 1 932,5	- 2 000,3	- 1 902,1	-98,2
Psykiatri och habilitering	- 310,8	- 312,3	- 314,6	2,3
Folktandvård	- 89,5	- 91,3	- 94,1	2,7
Blekinge folkhögskola	- 12,6	- 13,0	- 12,6	-0,4
Landstingservice	- 47,4	- 8,5	-	-8,5
Landstingsdir. stab	- 77,3	- 78,9	- 79,1	0,2
Finansförvaltning	3 230,2	3 352,6	3 288,4	64,3
Landstingsgemensamt	- 714,8	- 809,3	- 831,9	22,6
Varav Hälsoval Blekinge	- 457,3	- 466,2	- 462,4	-3,8
Samverkansnämnd	3,3	3,2	-	3,2
Totalsumma	28,1	6,8	17,9	-11,1

Offentlig primärvård har ett positivt resultat jämfört med budget på 0,8 mnr, fördelat på anslagsfinansierad verksamhet med 0,6 mnr och hälsoval med 0,2 mnr. De flesta enheterna inom primärvården reducerar bemanningen under sommaren men budgeten fördelas ut i lika stora tolfedelar under året. Det gör att budgetavvikelsen är betydligt lägre i början av hösten än vid årets slut.

Blekingesjukhuset har ett underskott mot budget på 98,2 mnr. Förvaltningens personalkostnader är 36,8 mnr högre, läkemedel 16,9 mnr högre och lab/röntgenundersökningar är 19,7 mnr högre än budget. Övriga driftskostnader överskrider budget med 25,9 mnr.

Psykiatri och habiliteringen visar ett överskott mot budget på 2,3 mnr. Förvaltningen har fortfarande behov av inhyrd personal vilket gör att personalkostnaderna är 5,4 mnr högre än budgeterat. Intäkterna är 14,2 mnr högre än budgeterat. Det beror främst på intäkter för asyl, ersättning för utomlänspatienter samt intäkter för statsbidrag.

Folktandvården har ett positivt resultat jämfört med budget på 2,7 mnr. Den positiva budgetavvikelsen är högre än årsprognosen och beror dels på en högre intäktsnivå, då intäktsbortfall i samband med inplanerade kurser inte kommer att uppstå förrän senare i höst och dels på lägre kostnader för journalsystemet.

Blekinge folkhögskola har ett underskott mot budget på 0,4 mnr.



LANDSTINGET BLEKINGE

Landstingservice visar ett negativt resultat på 8,5 mnkr. De kostnader som inte har täckning av intäkter är i huvudsak avskrivningskostnader. Detta kommer att täckas av koncernbidrag senare under året.

Landstingsdirektörens stab har ett överskott mot budget på 0,2 mnkr.

Finansförvaltningen har ett positivt resultat jämfört med budget på 64,3 mnkr. Orsaken till överskottet är främst att det finns budgeterat för exempelvis löneökningar, förfogande och oförutsett som senare eventuellt ska fördelas efter politiska beslut. Skatteintäkterna visar underskott på 15,9 mnkr och bidrag/avgifter visar överskott med 34,6 mnkr.

Landstingsgemensamt visar ett överskott på 22,6 mnkr jämfört med budget. Överskottet beror på att några anslag betalas ut senare under året medan budgeten är periodiserad med tolfte delar. Hälsovalets resultat är 3,7 mnkr sämre än budget. Underskottet beror främst på ökade kostnader för omhändertagande av asylsökande och patienter med behov av tolk.

Samverkansnämnden visar en budgetavvikelse på +3,2 mnkr. Intäkterna har ökat jämfört med föregående år. Detta beror till stor del på ökade uppdrag och mer behov av hjälpmedel.



LANDSTINGET BLEKINGE

Prognos 2016

Tabell 6 resultat tom september och prognos 2016

Externt Belopp i mnkr	Utfall Ack tom sept 2016	Utfall Helår 2015	Prognos Helår 2016	Budget Helår 2016	Avvikelse prognos jmf budget 2016
Verksamhetens intäkter	551,6	740,2	813,9	663,4	150,5
Verksamhetens kostnader	-3 856,1	-5 003,7	-5 217,8	-5 033,5	-184,3
Avskrivningar	-137,0	-178,4	-174,7	-174,3	-0,4
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettoresultat	-3 441,6	-4 441,9	-4 578,6	-4 544,4	-34,2
Skatteintäkter	2 529,6	3 252,7	3 380,0	3 393,9	-13,9
Statsbidrag	896,3	1 108,1	1 195,1	1 148,9	46,2
Finansiella intäkter	42,5	69,0	47,0	48,8	-1,8
Finansiella kostnader	-20,0	-27,6	-24,5	-25,1	0,6
Summa finansiella poster	3 448,4	4 402,2	4 597,5	4 566,5	31,0
Resultat Landstinget Blekinge	6,8	-39,7	19,0	22,1	-3,1
Jämförelsestörande post (AFA)	0,0	23,7	0,0	0,0	0,0
Resultat inkl jämfstör. poster	6,8	-16,0	19,0	22,1	-3,1

Landstinget Blekinge prognostiserar ett resultat på 19 mnkr för 2016 vilket är 3,1 mnkr sämre än budgeterat.

Prognosen bygger på den senaste skatteprognosen från SKL per 5 oktober. Enligt den prognosen förväntas skatteintäkterna för 2016 bli 13,9 mnkr sämre än den prognos som budgeten är baserad på. Generella statsbidrag förväntas enligt samma prognos att bli 46,2 mnkr högre än budgeterat beroende på bättre utfall i inkomstutjämnningen och högre läkemedelsbidrag.

De finansiella intäkterna påverkas av utdelningarna från placeringar i räntefonder som förväntas bli lägre än föregående år och något lägre än budgeterat. En orsak till detta är de låga marknadsräntorna. Finansiella kostnader prognostiseras bli lägre än budgeterat på grund av räntekostnader på pensionerna beräknas bli lägre än budgeterat.

Budgetavvikelsen på verksamhetens intäkter beror på riktade statsbidrag, intäkter till projektverksamhet och intäkter inom tandvården. Dessa intäkter finansierar projekt och annan verksamhet i landstinget, vars kostnader är en orsak till underskottet på verksamhetens kostnader.

Prognosen bygger på att balanserade statsbidrag på 54,7 mnkr resultatförs. Utav dessa är 23,9 mnkr engångsförstärkning för ökat flyktingmottagande från 2015, 15 mnkr professionsmiljarden och 15,8 mnkr en extra resursförstärkning

Landstinget Blekinges prognostiserade nettokostnadsutveckling 2016 är 3,1 procent, vilket motsvarar 136,7 mnkr. För att lyckas hålla den kostnadsutvecklingen måste alla förvaltningars prognoser bli verklighet vid årets slut.

Oförutsedda händelser kan få avgörande betydelse för Landstingets ekonomi, vilket innebär att landstinget behöver ha finansiell beredskap på både kort och lång sikt. Tabellen nedan visar hur förändringar med en procentenhet för personalkostnader, läkemedelskostnader, kostnader för köpt vård



LANDSTINGET BLEKINGE

och skatteunderlag påverkar Landstingets resultat. Resultatförändringarna bygger på belopp från 2015 års bokslut.

Känslighetsanalys	Mnkr
Personalkostnader inkl soc avg	29,8
Kostnad för köpt vård	3,8
Läkemedelskostnader	5,1
Övriga driftskostnader	11,3
Skatteunderlag	32,5

Förvaltningarnas prognos 2016

Förvaltningarna Primärvården, Blekingesjukhuset och Landstingsservice prognostiserar högre utfall än budgeterat.

Blekingesjukhuset prognostiserar underskott med drygt 72,9 mnkr. Prognosen bygger på att Blekingesjukhuset lyckas genomföra förändringar som leder till minskat nettoresultat samt att de erhåller budget för olika satsningar.

Primärvården prognostiserar ett underskott på 4,7 mkr för 2016. Erhåller förvaltningen mer sökta statsbidrags-intäkter kan prognosen bli ett underskott på 2,8 mnkr. Prognosen för vårdcentralerna bygger på listningstal och ersättningar under januari till september och att den listningen förblir oförändrad resten av året.

Psykiatri- / Habiliteringsförvaltningen, LD-stab och Blekinge folkhögskola prognostiserar ett utfall som är i nivå med budget.

Folktandvården har ett mål 1,2 procent rörelsemarginal vilket motsvarar en positiv budgetavvikelse på 2,5 mnkr vid årets slut. Den största orsaken till prognosen är effekterna av debiteringsutbildning för all tandvårdspersonal.

Landstingsservice prognostiserar ett utfall 2016 som är 1,6 mnkr högre än budgeterat. Orsaken till budgetavvikelsen är främst kostnadsökningar på avskrivningar och internränta samt högre driftskostnader (ex IT och livsmedel) än budgeterat. De senaste årens ökade investeringstakt på fastighetssidan ger nu högre avskrivningskostnader. På finansförvaltningen finns avsatt 19 mnkr för ökade avskrivningskostnader 2016 vilket möter Landstingsservice ökade kostnader för avskrivning och internränta.

Prognosen för Hälsoval Blekinge är ett underskott på 5,8 mnkr för 2016 (ingår i Landstingsgemensamt). De högre kostnaderna beror på att kostnaderna för specialistläkare på nationell taxa bedöms bli ca 3,5 mnkr högre än budgeterat. Andra orsaker är kostnader för asylsökande samt tolkkostnader som kommer bli högre än budget.

Finansförvaltningens prognos visar en positiv budgetavvikelse på 65 mnkr. Orsaken är främst riktade statsbidrag med 46,7 mnkr som finns balanserade.

Nedanstående tabell visar landstingets prognostiserade utfall totalt och per förvaltning.



LANDSTINGET BLEKINGE

Tabell 7 resultat tom september och prognos 2016 per förvaltning



Förvaltning	UTFALL Ack tom sept 2016	Utfall Helår 2015	Prognos Helår 2016	BUDGET Helår 2016	Avvikelse prognos jmf budget 2016
Offentlig primärvård	- 35,3	- 47,6	- 52,8	- 48,1	-4,7
Varav Offentligt hälsoval	0,2	- 2,3	- 6,8	-	-6,8
Blekingesjukhuset	- 2 000,3	- 2 561,0	- 2 609,0	- 2 536,1	-72,9
Psykatri och habilitering	- 312,3	- 407,6	- 419,4	- 419,4	-0,0
Folktandvård	- 91,3	- 123,0	- 122,9	- 125,4	2,5
Blekinge folkhögskola	- 13,0	- 19,1	- 18,6	- 18,6	-0,0
Landstingsservice	- 8,5	- 94,4	- 1,6	-	-1,6
Landstingsdir. stab	- 78,9	- 103,5	- 105,5	- 105,5	-0,0
Finansförvaltning	3 352,6	4 295,5	4 449,5	4 384,5	65,0
Landstingsgemensamt	- 809,3	- 955,3	- 1 102,2	- 1 109,2	7,0
Varav Hälsoval Blekinge	- 466,2	- 608,6	- 622,4	- 616,6	-5,8
Samverkansnämnd	3,2	-	1,6	-	1,6
Totalsumma	6,8	-16,0	19,0	22,1	-3,2

Landstinget Blekinges resultat 2015 blev ett underskott på 16 mnkr som ska återställas inom tre år. Om balanskravsresultatet 2016 blir som prognosen efter september på +33,5 mnkr kan Landstinget Blekinge återställa det redan under 2016.

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

- att Nämnden för Blekingesjukhuset, Nämnden för Primärvård (och Folktandvård) och Landstingsservice ska redovisa planerade och genomförda åtgärder till Landstingsstyrelsen snarast samt
- att lägga månadsbokslut per september 2016 till handlingarna.

Landstingsdirektörens stab, dag som ovan

	
---	--

Peter Lilja
Landstingsdirektör

Monica Magnusson
Ekonomidirektör