

Månadsbokslut

Landstinget Blekinge
mars 2016





LANDSTINGET BLEKINGE

Landstinget Blekinge
Christer Rosenquist
David Larsson

2016-04-25

Ärendenr 2016/00575
Dokumentnr
2016/00575-1

Landstingsstyrelsen

Månadsbokslut mars 2016

Sammanfattning

Akkumulerat resultat per mars 2016	-24,6 mnkr
Budgeterat resultat 2016	+ 22,1 mnkr
Prognos 2016	+25,0 mnkr

Landstinget prognostiserar efter mars ett resultat på 25 mnkr för 2016 , vilket är 2,9 mnkr bättre än budgeterat. Prognosen bygger på den senaste skatteprognosen från SKL per 26 februari, vilken ger en upprevidering av skatteunderlagets utveckling 2016 jämfört med budget. I Prognosen är Blekingesjukhusets prognostiserade underskott drygt 40 mnkr. Prognosen bygger också på 60 mnkr i balanserade statsbidrag resultatförs.

Efter mars 2016 visar Landstinget Blekinge ett ackumulerat resultat på -24,6 mnkr vilket är 31,4 mnkr sämre än budgeterat. Den främsta orsaken till underskottet jämfört med budget är 43 mnkr för höga verksamhetskostnader.

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 mars 2016

Tabell 1 Resultat efter mars

Externt Belopp i mnkr	Utfall Ack tom Mars 2015	Utfall Ack tom Mars 2016	Budget Ack tom Mars 2016	Ack budgetavvikelse tom Mars 2016
Verksamhetens intäkter	173,4	170,9	161,7	9,3
Verksamhetens kostnader	-1 239,3	-1 295,2	-1 252,3	-42,9
Avskrivningar	-41,3	-45,7	-43,4	-2,3
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 107,1	-1 169,9	-1 134,0	-35,9
Skatteintäkter	815,3	852,1	848,5	3,6
Statsbidrag	276,9	292,4	287,2	5,2
Finansiella intäkter	13,9	10,6	12,2	-1,6
Finansiella kostnader	-6,3	-9,8	-7,1	-2,7
Summa finansiella poster	1 099,8	1 145,3	1 140,8	4,5
Resultat före extraordinära poster	-7,3	-24,6	6,8	-31,4
AFA	23,7	0,0	0,0	0,0
Jämförelsestörande post	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	16,4	-24,6	6,8	-31,4

Efter mars är Landstinget Blekinges ackumulerade resultat -24,6 mnkr vilket är 31,4 mnkr sämre än budgeterat. För motsvarande period 2015 var resultatet +16,4 mnkr. Verksamhetens intäkter är 9,3 mnkr högre och verksamhetens kostnader 42,9 mnkr högre än budgeterat, vilket sammantaget ger ett nettoresultat som är 36 mnkr sämre än budgeterat. Till och med mars är inga riktade statsbidrag för engångsförstärkning ökat flyktingmottagande, professionsmiljard eller extra resursförstärkning resultatförda. Om dessa statsbidrag resultatförts hade resultatet efter mars månad varit 9 mnkr bättre.

Ett sätt att mäta Landstingets kostnadsmedvetenhet är förändring av nettokostnaden i procent jämfört med föregående år. Landstinget Blekinges nettokostnadsutveckling per mars 2016 är 5,7 procent, vilket motsvarar 62,8 mnkr.

Under 2015 införde landstinget redovisning av komponentavskrivning, vilket vid 2015 års slut medförde att avskrivningskostnaderna ökade med 18 mnkr. I efterhand kan konstateras att den ackumulerade avskrivningskostnaden per mars 2015 var cirka 4,5 mnkr (3 tolfedelar av 18 mnkr) för låg i relation till helårsvärdet 2015. Med hänsyn till den förändringen på avskrivningarna skulle utfallet för avskrivningar 2015 och 2016 vara lika stora och nettokostnadsförändringen skulle varit 5,2 procent. Nedanstående tabell visar utvecklingen för de olika kontoslagen.

Tabell 2 Utfall per kontoslag tom mars

Kontoslag Mnkr	Utfall tom mars 2015	Utfall tom mars 2016	Avvikelse	Utveckling %
Intäkter	173,4	170,9	-2,5	-1,4%
Personalkostnader (spec se tabell 3)	-741,6	-772,9	-31,3	4,2%
Driftskostnader (spec se tabell 4)	-497,7	-522,3	-24,6	4,9%
Avskrivningar	-41,3	-45,7	-4,4	10,7%
Summa:	-1 107,1	-1 169,9	-62,8	5,7%

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



LANDSTINGET BLEKINGE

Tabell 3 Specifikation av utfall personalkostnader

Kontoslag Mnkr	Utfall mars 2015	Utfall mars 2016	Avvikelse ack	Utveckling %
Lönekostnader	672,1	709,5	37,4	5,6%
Kostnader för hyrpersonal	21,3	17,5	-3,8	-17,9%
Pensionskostnader	37,5	38,7	1,2	3,3%
Övriga personalkostnader	10,7	7,1	-3,5	-33,2%
Summa:	741,6	772,9	31,3	4,2%

Lönekostnadsökningen beror dels på ett års högre löneläge (löneöversyn 2015), men också på att antalet anställda har ökat med 162 personer. Ökningen består främst av personalkategorierna administratörer, undersköterskor, personal inom kök, städ mm och sjuksköterskor (se bilaga 1 tabell 1). De största förändringarna av antalet anställda finns på Blekingesjukhuset, Landstingsservice Primärvården och Landstingsdirektörens stab (se bilaga 1 tabell 2)

Den utförda arbetstiden har ökat med cirka 35 000 timmar (se bilaga 1 tabell 1). Den betalda frånvaron har ökat med nästan 15 000 timmar, vilket främst beror på ökat sjukfrånvaro (se bilaga 1 tabell 3).

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 mars 2015	Utfall mars 2016	Avvikelse ack	Utveckling %
Kostnad för köpt vård	91,0	98,9	7,9	8,7%
Läkemedelskostnader	122,8	124,7	1,9	1,6%
Kostnader för sjukvårdsmaterial	39,2	38,3	-0,9	-2,3%
Bidragkostnader	38,9	37,3	-1,7	-4,3%
Ankomstregistrerat	13,3	25,3	12,0	90,5%
Övriga driftskostnader	192,4	197,7	5,3	2,7%
Summa:	497,7	522,3	24,6	4,9%

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.



LANDSTINGET BLEKINGE

Resultat per förvaltning

Tabell 5 respektive förvaltnings utfall och budgetavvikelse

Förvaltning	UTFALL Ack tom mars 2015	UTFALL Ack tom mars 2016	Budget Ack tom mars 2016	Budgetavvikelse Ack tom mars 2016
Offentlig Primärvård	- 9,2	- 7,8	- 12,0	4,2
<i>Varav Offentligt hälsoval</i>	<i>1,8</i>	<i>- 0,6</i>	-	<i>-0,6</i>
Blekingesjukhuset	- 653,3	- 684,3	- 633,0	-51,2
Psykatri och Habilitering	- 107,1	- 108,2	- 104,9	-3,4
Folktandvården	- 30,0	- 31,2	- 31,4	0,1
Blekinge folkhögskola	- 3,7	- 3,3	- 3,4	0,1
Landstingsservice	- 20,5	- 11,7	0,0	-11,7
Landstingsdir. stab	- 29,1	- 28,7	- 26,4	-2,3
Finansförvaltning	1 094,9	1 114,4	1 095,1	19,3
Landstingsgemensamt	- 226,6	- 265,2	- 277,3	12,1
<i>Varav Hälsoval Blekinge</i>	<i>- 154,1</i>	<i>- 156,6</i>	<i>- 151,9</i>	<i>-4,7</i>
Samverkansnämnden	1,1	1,2	0,0	1,2
Totalsumma	16,4	-24,7	6,8	-31,5

Offentlig primärvård har ett positivt resultat jämfört med budget på 4,2 mnkr. Överskottet beror på att förvaltningen fått in projektintäkter på 4,5 mnkr vars kostnader kommer senare under året. Nettoresultatet exkl projektintäkterna är för den anslagsfinansierade verksamheten 0,3 mnkr bättre än budgeterat och för hälsovalsverksamheten 0,6 mnkr sämre än budgeterat.

Blekingesjukhuset har ett underskott mot budget på 51,2 mnkr. Förvaltningens personalkostnader är 23,4 mnkr högre och köpt vård 4 mnkr högre än budgeterat. Även lab/röntgenundersökningar är 6 mnkr högre än budgeterat. Övriga driftskostnader överskrider budget med 13 mnkr.

Psykatri och Habilitering har underskott i jämförelse med budget på 3,4 mnkr. Förvaltningen har fortfarande behov av inhyrd personal, vilket gör att personalkostnaderna är 1 mnkr högre än budgeterat. Kostnaden för inhyrd personal har dock minskat med 1,5 mnkr jämfört med samma period 2015.

Folktandvården har ett resultat som är i nivå med budgeterat. Däremot finns stora budgetavvikelser per kontoslag, där intäcksavvikelsena är lika stora som kostnadsavvikelsena. Orsaken till det är att förvaltningen har god tandläkarbemanning, vilket innebär fler patienter och högre intäkter samtidigt som personal- och driftskostnader ökar.

Folkhögskolan har ett mindre överskott mot budget.

Landstingsservice har ett negativt resultat på 11,7 mnkr jämfört med budget. Avvikelsen mot budget beror på att förvaltningens personalkostnader alltid är högre i början av året än under sommarmånaderna. Förvaltningen har köpt in IT-utrustning, kostnaden är inte periodiserad på samma sätt som budgeten. Vidare finns en avvikelse på avskrivningar som är kopplad till komponentavskrivning. Se avsnittet om detta på sid 3, andra stycket.



LANDSTINGET BLEKINGE

Landstingsdirektörens stab har ett underskott mot budget på 2,3 mnkr. Underskottet beror dels på kostnader som senare under året kommer mötas av projektintäkter samt att förvaltningens personalkostnader är högre under årets första månader än under sommarmånaderna samtidigt som budgeten är periodiserad i tolfte delar.

Finansförvaltningen har ett överskott på 19,3 mnkr jämfört med budget. Skatteintäkter och generella statsbidrag avviker positivt med 3,6 respektive 5,2 mnkr beroende på bättre slutavräkningar och att resultatet av inkomstutjämnningen blev högre än budgeterat. Budget för löneökningar och förfogandeanslag finns på finansförvaltningen, vilka kommer att fördelas ut till förvaltningarna senare under året.

Förvaltningen Landstingsgemensamt har ett överskott mot budget med 12,1 mnkr. Överskottet beror på att några anslag betalas ut senare under året medan budgeten är periodiserad med tolvte delar. Hälsovals resultat är 4,6 mnkr högre än budgeterat. Underskottet beror dels på att bidrag för asylsökande och tolk inte kommit ännu men också på en högre befolkningsökning än förväntat.

Samverkansnämnden visar en budgetavvikelse på 1,2 mnkr. Avvikelsen beror på högre intäkter än budgeterat.



LANDSTINGET BLEKINGE

Prognos 2016

Tabell 6 resultat tom mars och prognos 2016

Externt Belopp i mnkr	Utfall Ack tom Mars 2016	Utfall Helår 2015	Prognos Helår 2016	Budget Helår 2016	Avvikelse prognos jmf budget 2016
Verksamhetens intäkter	170,9	740,2	800,7	646,6	154,0
Verksamhetens kostnader	-1 295,2	-5 003,7	-5 186,6	-5 014,3	-172,3
Avskrivningar	-45,7	-178,4	-178,0	-176,9	-1,1
Nedskrivningar	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnad	-1 169,9	-4 441,9	-4 563,9	-4 544,5	-19,4
Skatteintäkter	852,1	3 252,7	3 408,2	3 393,9	14,3
Statsbidrag	292,4	1 108,1	1 174,1	1 148,9	25,2
Finansiella intäkter	10,6	69,0	36,8	48,8	-12,0
Finansiella kostnader	-9,8	-27,6	-30,1	-24,9	-5,3
Summa finansiella poster	1 145,3	4 402,2	4 589,0	4 566,7	22,3
Resultat före extraordinära poster	-24,6	-39,7	25,0	22,2	2,9
AFA	0,0	23,7	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	-24,6	-16,0	25,0	22,2	2,9

Landstinget Blekinge prognosticerar ett resultat på 25 mnkr för 2016 vilket är att 2,9 mnkr bättre än budgeterat.

Prognosen bygger på den senaste skatteprognosen från SKL per 26 februari. Enligt den prognosen förväntas skatteintäkterna för 2016 bli 14,3 mnkr bättre den prognos som budgeten är baserad på. Även generella statsbidrag förväntas enligt samma prognos att bli 25,5 mnkr högre än budgeterat beroende på bättre utfall i inkomstutjämnningen. Det finns fortfarande osäkerhet kring statsbidraget för läkemedelsförmånen då inget avtal ännu har slutits mellan SKL och regeringen.

De finansiella intäkterna påverkas av utdelningarna från placeringar i räntefonder som förväntas bli lägre än föregående år och lägre än budgeterat. En orsak till detta är de låga marknadsräntorna. Finansiella kostnader prognostiseras bli högre än budgeterat på grund av nedskrivningar av räntefonder. Nedskrivningarna beror på att räntefonderna ger utdelningar, vilket leder till att marknadsvärdet blir lägre än anskaffningsvärdet.

Budgetavvikelsen på verksamhetens intäkter beror på riktade statsbidrag, intäkter till projektverksamhet och intäkter inom tandvården.

Ovanstående 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 60 mnkr resultatförs. Utav dessa 60 mnkr är 35 mnkr engångsförstärkning för ökat flyktingmottagande från 2015, 15 mnkr professionsmiljarden och 10 mnkr en extra resursförstärkning

Landstinget Blekinges prognostiserade nettokostnadsutveckling 2016 är 2,7 procent, vilket motsvarar 122 mnkr. För att lyckas hålla den kostnadsutvecklingen får Blekingesjukhuset prognostiserade underskott ej överstiga 40 mnkr vilket innebär att sjukhuset ska genomföra förändringar som leder till minskat nettoresultat.



LANDSTINGET BLEKINGE

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 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, Blekinge folkhögskola och Landstingservice prognostiserar högre utfall än budgeterat.

Blekingesjukhuset prognosticerar underskott med drygt 40 mnkr. Prognosen bygger på att Blekingesjukhuset lyckas genomföra förändringar som leder till minskat nettoresultat.

Primärvården prognostiserar ett underskott på 9,0 mkr för 2016. Prognosen för vårdcentralerna bygger på listningstal och ersättningar under januari till mars och att den listningen förblir oförändrad resten av året.

Prognostiserad budgetavvikelse för Blekinge folkhögskola på 0,8 mnkr beror på överanställning inom förvaltningen.

Landstingservice prognostiserar ett resultat 2016 som är 25,6 mnkr högre än budgeterat. Orsaken till budgetavvikelsen är främst kostnadsökningar på avskrivningar och internränta samt högre personalkostnader 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 Landstingservice ökade kostnader för avskrivning och internränta.

Prognosen för Hälsoval Blekinge är ett underskott på 10 mnkr för 2016 (ingår i Landstingsgemensamt). De högre kostnaderna beror på att kostnaderna för specialistläkare på nationell taxa bedöms bli ca 4,5 mnkr högre än budgeterat. Resterande beror på att befolkningsökningen i Blekinge bedöms bli högre än utgångspunkten för budgeten.

Nedanstående tabell visar landstingets prognostiserade resultat totalt och per förvaltning.



LANDSTINGET BLEKINGE

Tabell 7 resultat tom mars och prognos 2016 per förvaltning

Förvaltning	UTFALL Ack tom mars 2016	Utfall Helår 2015	BUDGET Helår 2016	Prognos Helår 2016	Avvikelse prognos jmf budget 2016
Offentlig Primärvård	- 7,8	- 47,6	- 48,1	-57,1	-9,0
Varav Offentligt hälsoval	- 0,6	- 2,3	-	-9,0	-9,0
Blekingesjukhuset	- 684,3	- 2 561,0	- 2 532,1	- 2 572,7	-40,6
Psykiatri och Habilitering	- 108,2	- 407,6	- 419,4	- 419,4	0,0
Folktandvården	- 31,2	- 123,0	- 125,4	-122,9	2,5
Blekinge folkhögskola	- 3,3	- 19,1	- 18,6	-19,4	-0,8
Landstingsservice	- 11,7	- 94,4	0,0	-25,6	-25,6
Landstingsdir. stab	- 28,7	- 103,5	- 105,5	-105,5	0,0
Finansförvaltning	1 114,4	4 295,5	4 380,5	4 450,7	70,2
Landstingsgemensamt	- 265,2	- 955,3	- 1 109,2	-1 105,4	3,8
Varav Hälsoval Blekinge	- 156,6	- 608,6	- 607,8	-617,8	-10,0
Samverkansnämnden	1,2	-	0,0	2,2	2,2
Totalsumma	-24,7	-16,0	22,1	25,0	2,9

Landstinget Blekinges resultat 2015 blev ett underskott på 16 mnkr som ska återställas inom tre år. Om resultatet 2016 blir som prognosen efter mars på +25 mnkr kan Landstinget Blekinge återställa underskottet redan under 2016.

Landstingsstyrelsen föreslås besluta

- att Nämnden för Blekingesjukhuset och Nämnden för Primärvård och Folktandvård ska redovisa planerade och genomförda åtgärder till Landstingsstyrelsen 2016-06-07,
- att i övrigt lägga månadsbokslut per mars 2016 till handlingarna

Landstingsdirektörens stab, dag som ovan

Peter Lilja
Landstingsdirektör

Agneta Kalnins
Ekonomidirektör



Bilaga 1 Personalstatistik

Förändring antal anställda och utförd arbetstid per personalgrupp

Personalgrupp	Antal anställda februari			Utförd arbetstid i timmar jan-feb			Utförd arbetstid i årsarbetare jan-feb		
	2015	2016	Förändring	2015	2016	Förändring	2015	2016	Förändring
1.1 Ledningsarbete	158	159	1	47 795	46 702	-1 094	163	159	-4
1.2 Handläggare- och administratörsarbete	367	404	37	99 743	105 763	6 020	340	361	21
1.3 Medicinska sekreterare	277	280	3	68 927	68 564	-363	235	234	-1
2.1 Vård/omsorg mm: Specialistkomp läkare	291	312	21	70 958	75 735	4 777	242	258	16
2.2 Vård/omsorg mm: Icke specialistkomp läkare	207	196	-11	40 865	38 002	-2 864	139	130	-10
2.3 Vård/omsorg mm: Psykolog o psykoterapeut	50	52	2	11 707	12 389	682	40	42	2
2.4 Vård/omsorg mm: Sjuksköterska m.fl.	1 506	1 532	26	343 326	348 704	5 379	1 170	1 189	18
2.5 Vård/omsorg mm: Undersköterska m.fl.	710	746	36	174 741	184 797	10 056	596	630	34
2.6 Vård/omsorg m.fl: Sjukhus tekniker/lab.personal	137	142	5	32 166	34 665	2 499	110	118	9
3.0 Tandvårdsarbete	284	279	-5	66 292	68 004	1 713	226	232	6
4.0 Rehabilitering och förebyggande arbete	218	219	1	49 018	50 893	1 875	167	174	6
5.0 Socialt och kurativt arbete	66	69	3	14 189	14 450	262	48	49	1
6.0 Skol-, kultur-, turism- och fritidsarbete	50	51	1	12 322	11 618	-704	42	40	-2
7.0 Teknikarbete	169	177	8	47 139	47 582	443	161	162	2
8.0 Hantverkararbete m.m.	77	77	0	22 559	22 054	-505	77	75	-2
9.0 Köks-, måltids-, städ-, tvätt och renhållningsarbete	219	253	34	60 256	66 931	6 675	205	228	23
Saknas				1 173	1 114	-59	4	4	0
Total	4 786	4 948	162	1 163 174	1 197 968	34 793	3 965	4 084	119

Förändring antal anställda och utförd arbetstid per förvaltning



LANDSTINGET BLEKINGE

Förvaltning	Antal anställda februari			Utförd arbetstid i timmar jan-feb			Utförd arbetstid i årsarbetare jan-feb		
	2015	2016	Förändring	2015	2016	Förändring	2015	2016	Förändring
10 Offentlig Primärvård	451	486	35	110 908	115 006	4 098	378	392	14
11 Blekingesjukhuset	2 715	2 784	69	622 705	645 837	23 132	2 123	2 202	79
12 Psykiatri och Habilitering	507	502	-5	121 913	122 492	579	416	418	2
13 Folkvandvården	300	296	-4	70 315	72 355	2 040	240	247	7
14 Blekinge folkhögskola	46	46	0	12 579	11 508	-1 071	43	39	-4
16 Landstingsservice	597	647	50	163 597	172 228	8 631	558	587	29
17 Landstingsdirektörens stab	124	138	14	31 744	35 630	3 886	108	122	13
19 Landstingsgemensamt	2	1	-1	16 605	9 506	-7 099	57	32	-24
21 Samverkansnämnden	45	49	4	12 809	13 362	553	44	46	2
Saknas	0	0	0	0	44	44	0	0	0
Total [anställda]	4 786	4 948	162	1 163 174	1 197 968	34 793	3 965	4 084	119

Förändring betald frånvaro per frånvarogrupp, antal timmar

Frånvarogrupp	2 015	2 016	Förändring
01 Sjukfrånvaro	69 601	85 605	16 004
03 Semester	67 675	68 711	1 036
04 Föräldraledighet	0	4	4
05 Utbildning	18 989	19 431	442
06 Fackligt uppdrag	1 271	1 125	-147
07 Övr.frånvaro m lön	29 337	27 537	-1 800
09 Flexledighet	11 373	10 864	-509
10 Sem i timmar	705	599	-106
Total [timmar]	198 950	213 874	14 924