

Charlotte Funseth  
Sekretariatet  
Tfn: 063-14 75 51  
E-post: charlotte.funseth@regionjh.se

2016-09-21

Dnr RS/1558/2016

Revisorerna i Region Jämtland Härjedalen

## Svar på frågor från regionens revisorer utifrån dialog den 24 augusti

Ekonomi (budgetkontroll och budgetstyrning)

Hur arbetar styrelsen med budgetkontroll?

*Hur fungerar den interna kontrollen – har styrelsen kunskaper om orsaker till budgetavvikelser?*

Svar: Regionstyrelsen erhåller information om det ekonomiska läget månatligen i samband med styrelsens sammanträden. Fördjupade presentationer sker löpande i samband med sammanträdena i utskottet för ekonomi.

*Hur hanteras budgetavvikelser, vilka åtgärder vidtas vid avvikelser? Ange planerade och vidtagna åtgärder för att nå de mål som fastställts av fullmäktige.*

Svar: Samtliga verksamheter avrapporterar månatligen enligt särskild mall status i arbetet med resultatförbättrande åtgärder. Underlaget bedöms i en särskild analysgrupp som stämmer av kontinuerligt med verksamheterna.

Under 2016 konstateras att trots god effekt av hittills beslutade och genomförda åtgärder minskar inte regionens underskott i nödvändig omfattning. Detta beror huvudsakligen på kraftigt ökade kostnader för köp från bemanningsföretag. Regionen har trots kostnadsutvecklingen avseende köp från bemanningsföretag under första halvåret haft en av landets lägsta nettokostnadsutveckling (2 %, augusti)

För att ytterligare höja takten och insatserna beslutade regionstyrelsen i mars 2016 om fler åtgärder.

1. Antal utförda timmar 2016 skall återgå till 2013 års nivå, vilket motsvarar en minskning om ca 140 årsarbetare.  
STATUS: Under våren har en fördjupad genomlysning skett av samtliga verksamheter avseende förändring årsarbetare kontra uppdrag. Särskilda dialogträffar har även genomförts mellan förvaltningsledning och verksamhet.
2. Översyn av nuvarande jour- och beredskapsorganisation inom den specialiserade verksamheten. STATUS: Arbetet pågår.
3. En extra genomlysning ska genomföras av verksamhetsområdet kirurgi. STATUS: En extern genomlysning pågår och kommer vara klar i oktober.

Hur arbetar styrelsen med budgetprocessen inför 2017 (intäkter/kostnader)?

Svar: Utgångspunkten för budgetarbetet är budgetramen, som finns i Finansplan 2017-2019. Intäkterna har räknats fram utifrån befintlig skattesats, SKLs prognoser för skatteunderlagsutveckling och utveckling av generella statsbidrag samt en erfarenhetsbaserad revidering av SKLs befolkningsprognos. Finansnettot utgörs till största delen av prognos för finansiella kostnader från Skandia som är Region Jämtland Härjedalens pensionsadministratör. Finansiella kostnader på pensionsskulden utgör den största andelen av finansnettot. Finansiella intäkter prognostiseras utifrån befintligt och prognostiserat värdepappersinnehav. De beskrivna beräkningarna resulterar i en prognos för regionens intäkter. Dessa ger ramen för hur höga nettokostnaderna får vara för regionens verksamhet.

Tilldelad budget för respektive förvaltning/nämnd räknas fram genom att föregående års budget räknas upp med SKLs prognos för landstingsprisindex. I beräkningen av nästa års budget görs även vissa omdisponering mellan olika förvaltningar/nämnder utifrån beslut om att flytta viss verksamhet mellan förvaltningar/nämnder.

Eftersom resultatet av dessa beräkningar leder till att hälso- och sjukvårdsförvaltningen får en budget som är mindre än de kostnader som nuvarande verksamhet har, har områdena fått i uppdrag att arbeta med aktiviteter som återfinns både i olika handlingsplaner och LUP ekonomi för att sänka sina kostnader/höja sina intäkter. Beloppen för dessa åtgärder finns summerade i följande bild som hämtats från Finansplan 2017-2019.:

Resultaträkning	2017	2018	2019
Verksamhetens intäkter	680	685	690
Verksamhetens kostnader	-4 605	-4 764	-4 938
Avskrivningar	-109	-109	-109
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-4 034</b>	<b>-4 188</b>	<b>-4 357</b>
Skatteintäkter	2 841	2 946	3 050
Statsbidrag läkemedel	292	292	292
Generella statsbidrag	702	692	680
Nytt statsbidrag, "förstärkning	42	36	32
Finansiella intäkter	9	11	5
Finansiella kostnader	-25	-44	-72
<b>Årets resultat</b>	<b>-174</b>	<b>-255</b>	<b>-370</b>
Åtgärder LUP ekonomi inkl höjning patientavgifter	44	29	7
Handlingsplan, bl a minska antalet arbetade timmar till 2013 års nivå	104	11	4
Inrättande av inköpsråd	20		
Lägre ökning av nettokostnader påföljande år pga åtgärder		5	9
<b>Ytterligare åtgärder som krävs för att nå ekonomisk balans</b>	<b>6</b>	<b>36</b>	<b>116</b>
<b>Summa resultatförbättrande åtgärder per år</b>	<b>174</b>	<b>81</b>	<b>136</b>
<b>Akkumulerad resultatförbättring efter åtgärder</b>	<b>174</b>	<b>255</b>	<b>391</b>
<b>Årets resultat efter åtgärder</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
<i>LFIK inkl läkemedel</i>	<i>2,6%</i>	<i>2,8%</i>	<i>3,4%</i>

De ramar per styrelse/nämnd som fastställs i Finansplan fördelas sedan inom respektive förvaltning och fastställs slutligt av berörd styrelse/nämnd. Det interna budgetarbetet

pågår under augusti och september. Vid Utskottet för ekonomis sammanträde 2016-09-26 kommer samtliga verksamheter lämna rapport om budget 2017.

*Hur ser den senaste lägesrapporteringen av de långsiktiga utvecklingsplanerna (LUP) ut, följs planerna för att uppnå avsedd effekt?*

Svar: Under 2016 ska åtgärderna enligt LUP ekonomi ge 46,6 miljoner kronor. Vid en avstämning efter första halvåret 2016 framkommer att två av strukturpaketen inte ser ut att få avsedd effekt:

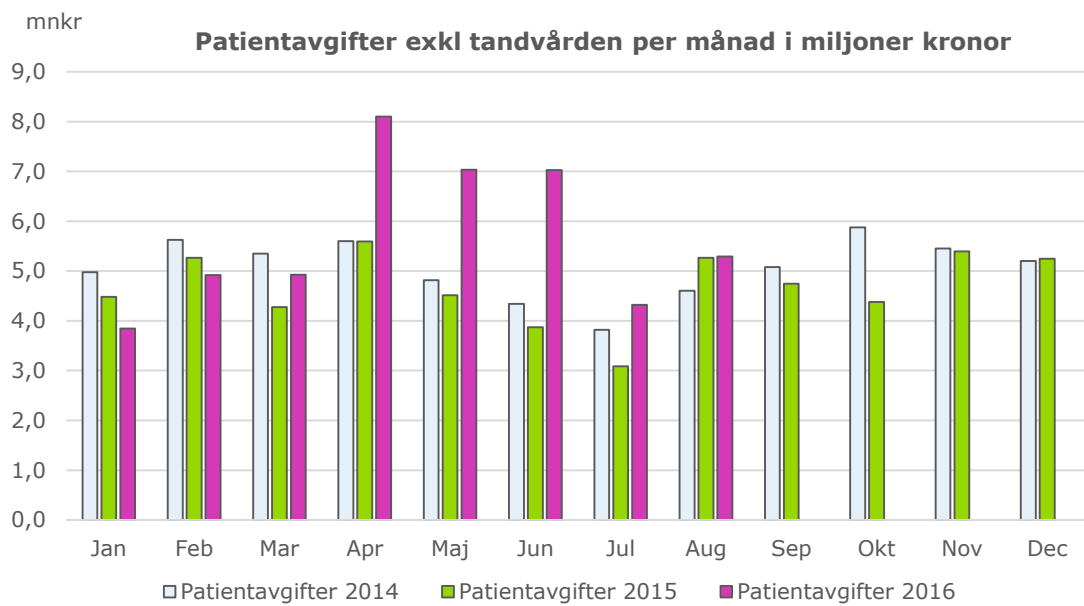
1. I början av året påbörjades genomförande av åtgärder som skulle leda till lägre kostnader för sjukresor med taxi. Det beräknades för helåret 2016 ge 5 miljoner kronor i kostnadsminskningar. En mätning per den sista augusti 2016 visar dock att kostnaderna för sjukresor taxi blivit 1 miljoner högre än för samma period 2015 (+4,2 procent).
2. LUP-paketet om att minska labbkostnader baserades på ett utvecklat och fördjupat samarbete med övriga norrlandsting. Intresset bland landstingen har varit lågt för denna idé varför inget arbete startats. En eventuell regionbildning kommer åter att aktualisera frågan. Det pågår därför ett arbete med att undersöka om labpaketet kan omarbetas till att istället omfatta ett systematiskt breddinförande av s.k. patientnära analyser (PNA). Vid HS-förvaltningens ledningsgrupp i mars var en professor i klinisk kemi från Region Östergötland inbjuden att berätta om deras arbete med PNA. Detta paket hade beräknats ge 2 miljoner kronor.

*Hur harmoniserar LUP med den liggande budgeten?*

Svar: Strukturpaketen i LUP ekonomi utgör en del av de åtgärder som måste genomföras för att nå ekonomisk balans, vilket visades i tidigare bild, som hämtats från Finansplan 2017-2019. En större del av de åtgärder som krävs för att kunna bedriva verksamhet inom ramen för budgeten består dock av andra åtgärder än de som finns i LUP ekonomi. För 2017 utgör den största delen av kostnadsminskningarna av att minska antalet arbetade timmar till 2013 års nivå.

*Har avgiftshöjning av patientavgifter fått den förväntade effekten?*

Svar: Ja, med nuvarande ökning av intäkter från patientavgifter jämfört med föregående år ser det ut som att intäktsförstärkningen kommer att bli minst 23 miljoner kronor. Fler patienter än tidigare kommer att nå högkostnadsskyddet. Men i beräkningarna är hänsyn taget till detta. Det innebär emellertid att senare i år kan ökningen jämfört med föregående år minska. Om nuvarande ökningstakt räknas upp på helår skulle den totala ökningen per år bli 30 miljoner kronor. Men, med hänsyn till högkostnadsskyddet bedöms således den totala intäktsökningen bli lägre. Diagrammet är hämtat från Delårsbokslut augusti 2016.



Utöver höjda avgifter inom öppenvården kan tilläggas att fullmäktige även beslutat om höjda avgifter inom slutenvården. Dessa ska träda ikraft 1 oktober 2016.

*Hur mycket har antalet arbetade timmar minskat och hur mycket sparas?*

Svar: Om minskningen av arbetade timmar perioden jan-maj 2016 jämfört med jan-maj 2015 håller i sig hela året ut, innebär det kostnadsminskningar i intervallet 11 – 13 miljoner kronor.