



**Landstinget Dalarna**

**Granskning av delårsrapport  
per den 31 augusti 2009**

**Rapport**

**KPMG**  
*9 oktober 2009*  
*Antal sidor 10*

## **Innehåll**

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1.    | Inledning och sammanfattning                              | 1  |
| 2.    | Bakgrund  | 2  |
| 3.    | Ansvarsavgränsning  | 3  |
| 4.    | Revisionsmål  | 3  |
| 5.    | Granskningens inriktning och omfattning                   | 3  |
| 6.    | Delårsrapport per 2009-08-31                              | 4  |
| 6.1   | Utfall i sammandrag                                       | 4  |
| 6.1.1 | Jämförelsestörande poster                                 | 4  |
| 6.1.2 | Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning       | 5  |
| 6.1.3 | Pensionsskuld   | 5  |
| 6.2   | Rättvisande bild  | 5  |
| 6.2.1 | Högspecialiserad vård                                     | 5  |
| 6.2.2 | Övriga kostnader  | 5  |
| 6.2.3 | Byggnader   | 6  |
| 6.2.4 | Maskiner och inventarier                                  | 6  |
| 6.2.5 | Förråd  | 6  |
| 6.2.6 | Kortfristiga skulder                                      | 7  |
| 6.3   | Ansvarsförbindelser                                       | 7  |
| 6.4   | Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer | 7  |
| 6.4.1 | Innehåll  | 7  |
| 6.4.2 | God redovisningssed och rättvisande bild                  | 7  |
| 6.5   | Förenlighet med landstingsfullmäktiges mål                | 8  |
| 6.5.1 | Verksamhetsmål  | 8  |
| 6.5.2 | Finansiella mål   | 8  |
| 7.    | Balanskrav  | 8  |
| 8.    | Höstprognos   | 9  |
| 8.1   | Resultaträkning i sammandrag                              | 9  |
| 8.1.1 | Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning       | 10 |
| 8.1.2 | Verksamhetens nettokostnad                                | 10 |

## 1. Inledning och sammanfattning

På uppdrag av landstingets förtroendevalda revisorer har vi utfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2009-08-31 för Landstinget Dalarna. Ur delårsrapportens innehåll:

- Resultatet i delårsrapporten är ett underskott på -35 mkr. Prognosen för hela 2009 pekar mot ett underskott på -264 mkr. Budgeten för 2009 fastställdes till +2 mkr (avsnitt 6 i vår rapport).
- Skatteintäkter och statsbidrag väntas i prognosen ge ett underskott på -93 mkr jämfört med budgeten för 2009 (8.1.1).
- Verksamhetens nettokostnad prognostiseras till ett sammantaget underskott jämfört med budget på -166 mkr för 2009. Läns- och närsjukvården prognostiserar en avvikelse på -224 mkr (8.1.2).
- I delårsrapporten konstateras att resultatmålet för år 2009 inte kommer att uppnås om prognosen infrias. Inte heller målen rörande soliditet och nettoinvesteringars finansiering bedöms uppnås. Likviditetsmålet bedöms kunna uppnås (6.5.2).
- I ett separat dokument ges en utförlig redovisning och uppföljning av verksamhetsmål enligt trafikljusmodellen. Av 64 mätbara mål inom läns- och närsjukvården kommer 60% att uppfyllas helt medan 33% uppfylls delvis (6.5.1).
- Landstingets underskott i förhållande till balanskravet kommer inte att minska under 2009. Om höstprognosen infrias kommer underskottet att växa till 947 mkr (7).

Våra väsentligaste iakttagelser, bedömningar och synpunkter:

- Delårsrapporten uppfyller minimikraven på innehåll i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen (6.4.1).
- Delårsrapporten borde dock redovisa en jämförelse mellan utfallet för 1/1-31/8 och en korrekt periodiserad budget för motsvarande period. Läsaren får då information om vilka budgetavvikelser som redan inträffat under perioden och kan bättre bedöma realismen i avlämnad höstprognos (6.1).
- Kostnader för högspecialiserad vård har tidigare år felperiodiserats och felprognostiserats. Landstinget har vidtagit åtgärder för att förbättra kostnadskontrollen men vi bedömer att en osäkerhet fortfarande finns i denna post (6.2.1).
- Pågående investeringar i byggnader aktiveras felaktigt utifrån prognos i stället för utifrån faktiskt utfall (6.2.3).
- Differenser föreligger mellan anläggningsregister och huvudbok (6.2.4).

- Aktiveringar och påbörjade avskrivningar av maskiner och inventarier sker inte vid rätt tidpunkt. Vi rekommenderar att rutiner och riktlinjer för hur man arbetar med anläggningsregistret ses över (6.2.4).
- Förrådslagret är för högt värderat pga eftersläpning i fördelning av kostnader på rätt enhet (6.2.5).
- Några felperiodiseringar har noterats i samband med granskningen. Vi understryker vikten av noggrannhet i arbetet med delårsbokslutet. Ett mycket viktigt syfte med upprättandet av delårsbokslutet borde vara att få fram ett tillförlitligt underlag för helårsprognosen (6.2.2). Se även våra synpunkter om budgetjämförelse (6.1).
- Väsentliga fordringsbelopp redovisas som skuldminskning i stället för fordran. Vi rekommenderar att fordringar bokförs som fordringar (6.2.6).
- I ansvarsförbindelser har inte redovisats visstidspensioner. Dessa beräknades vid senaste årsbokslut till 16 mkr (6.3).
- De senaste årens prognoser har haft bristande kvalitet. Osäkerhet finns därför i årets höstprognos. Osäkerheten förändrar dock inte slutsatsen att årets utfall blir ett stort underskott för landstinget (8.1).

## **2. Bakgrund**

Av lag om kommunal redovisning och kommunallagen framgår att landstinget skall upprätta en delårsrapport minst en gång under räkenskapsåret. En delårsrapport skall omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Delårsrapporten skall enligt lag om kommunal redovisning innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av landstingets verksamhet och resultat sedan utgången av föregående räkenskapsår.

Upplysningar skall lämnas om förhållanden som är viktiga för bedömningen av landstingets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för landstinget som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

I lagen anges att det, om det inte finns särskilda hinder, skall lämnas motsvarande uppgifter för samma rapportperiod under det närmast föregående räkenskapsåret. Begrepp och termer skall så långt det är möjligt stämma överens med dem som har använts i den senast framlagda årsredovisningen.

Bestämmelser i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen innebär bl a att revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas delårsrapporten och överlämnas till fullmäktige. Bedömningen gäller både de finansiella målen och målen och riktlinjerna för verksamheten.

### **3. Ansvarsavgränsning**

Delårsrapporten upprättas av landstingsstyrelsen som svarar för innehållet i dess helhet.

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som landstingsfullmäktige beslutat i årsbudgeten.

Landstingsfullmäktige skall behandla delårsrapporten tillsammans med revisorernas skriftliga bedömning.

### **4. Revisionsmål**

Uppdraget har varit att granska om Landstinget Dalarna följer gällande lagstiftning och anvisningar. Uppdraget omfattar även att bedöma om delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning och om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige fastställt.

### **5. Granskningens inriktning och omfattning**

Granskningen har varit översiktlig och mer inriktad på analytisk granskning än detaljgranskning. Granskningen har omfattat följande aktiviteter:

- Inhämtande av information om väsentliga händelser eller förändringar i verksamheten, förändringar i redovisningsprinciper samt system och rutiner av betydelse, t ex genom läsning av dokument samt intervjuer med ansvariga befattningshavare.
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi.
- Granskning att delårsrapporten innehåller de uppgifter som krävs enligt lag om kommunal redovisning och att rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning efterlevts.
- Översiktlig granskning att delårsrapporten i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultat och ställning.
- Översiktlig granskning om styrelsens och nämndernas uppföljningsrutiner, prognoser och analyser är tillförlitliga och att de ger förutsättningar för korrekta bedömningar.
- Översiktlig granskning av landstingsstyrelsens bedömning av möjligheterna att uppnå de fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning samt bedömning om den finansiella styrningen är tillräcklig.
- Översiktlig granskning av landstingsstyrelsens bedömning att uppnå fastställda verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning.

## 6. Delårsrapport per 2009-08-31

### 6.1 Utfall i sammandrag

| <i>Belopp i mkr</i>       | <i>090831</i> | <i>080831</i> | <i>070831</i> |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter    | 621           | 550           | 555           |
| Jämförelsestörande poster | 10            | -             | -             |
| Verksamhetens kostnader   | -4 765        | -4 614        | -4 273        |
| Jämförelsestörande poster | 14            | -             | -             |
| Avskrivningar             | -136          | -129          | -117          |
| Skatteintäkter            | 3 300         | 3 289         | 3 138         |
| Statsbidrag               | 960           | 925           | 932           |
| Jämförelsestörande poster | -             | -3            | 15            |
| Finansnetto               | -39           | -17           | -22           |
| Årets resultat            | -35           | 1             | 227           |

I resultaträkningen redovisas ingen avstämning mot periodiserad budget. En avstämning mot periodiserad budget skulle kunna ge läsarna en bra jämförelse även för hur budgeterade intäkter och kostnader är fördelade över året och hur det redovisade utfallet stämmer med budgeten för årets första åtta månader. En förutsättning för en bra jämförelse är att budgeten fördelas utifrån faktiska förhållanden och inte linjärt över året. Med hänsyn till att den dominerande posten personalkostnader i utfallet periodiseras utifrån arbetad tid medan skatteintäkter och statsbidrag periodiseras månadsvis med tolfedelar skulle ett korrekt resultat mellan olika månader variera även om budgeten uppnåddes. Det redovisade utfallet -35 mkr per 2009-08-31 kan således vara rimligt i förhållande till budget, eller inte – delårsrapporten ger inte besked. En budgetjämförelse per 2009-08-31 skulle också ge betydligt bättre möjligheter att bedöma realismen i avlämnade prognoser.

#### 6.1.1 Jämförelsestörande poster

För 2009 avser posten om 10 mkr återföring till medlemmarna i form av en engångsutdelning från SKL. Totalt kommer Landstinget att få 15,4 mkr som kommer att utbetalas under första halvåret 2010. Landstinget har valt att periodisera beloppet med 8/12 i delårsbokslutet men borde ha redovisat hela beloppet som en intäkt redan nu enligt anvisningar från SKL.

Posten om 14 mkr avser en sänkning av avgifter för vissa avtalsförsäkringar som administreras via FORA samt en engångseffekt av att man anpassat reserverna till en lägre nivå av sjukersättningsfall. Beloppet avser beräknad kostnad fram till den 31 augusti. Därefter debiterar FORA den lägre avgiften på löpande fakturor. Totalt utgör sänkningen 1% av lönekostnaden. Enligt vår bedömning borde beloppet redovisas som en minskad personalkostnad eftersom avgifter för både lagstadgade sociala avgifter och avtalsförsäkringar kan variera mellan åren beroende på politiska beslut och förändrad kostnadsbild.

## 6.1.2 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

I delårsrapporten har hänsyn tagits till SKLs senaste prognoser rörande skatteintäkter och statsbidrag. Sammantaget understiger bokförda skatteintäkter budget för perioden med 43 mkr.

Bland skatteintäkter redovisas en intäkt avseende 2008 med ca 25 mkr med anledning av SKLs bedömning av ett bättre skatteutfall än prognosen i april.

## 6.1.3 Pensionsskuld

Bokförd pensionsskuld uppgår i delårsrapporten till 1 154 mkr. Ej bokförd pensionsskuld som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 4 934 mkr. Ansvarsförbindelsen har ökat med 150 mkr sedan 2008-12-31.

Förändringen i pensionsskulden påverkar även de finansiella kostnaderna. Räntekostnader i pensionsskulden har ökat med 19 mkr jämfört med samma period förra året.

## 6.2 Rättvisande bild

### 6.2.1 Högspecialiserad vård

I delårsrapporten anges att kostnaderna för högspecialiserad vård för perioden uppgår till 262 mkr att jämföra med 217 mkr föregående år. Som en orsak till skillnaderna mellan åren anges att i delårsbokslutet föregående år redovisade för låga kostnader med 40 mkr. Landstinget har vidtagit åtgärder för att öka kostnadskontrollen. Landstinget gör bedömningen att man i periodbokslutet utöver kända tillkommande fakturor avseende högspecialiserad vård även har gjort allmänna reserveringar för tillkommande kostnader inom Länssjukvården som ska vara tillräckliga för att täcka även kostnader för högspecialiserad vård. Med hänsyn till tidigare års felperiodiseringar och prognosmissar rörande kostnader för högspecialiserad vård bedömer vi att det fortfarande finns en osäkerhet i denna post.

### 6.2.2 Övriga kostnader

I vår granskning har vi noterat ett antal större poster som inte periodiserats korrekt:

- Faktura som avser ägartillskott till ALMI Företagspartner Dalarna AB för 2009 har kommit till landstinget i september men har inte periodiserats i delårsbokslutet, 1,6 mkr \* 8/12 = 1,1. Någon skuld finns inte redovisad vilket skulle ge en resultatpåverkan med -1,1 mkr.
- Faktura från AB Dalatrafik för juni har kommit till landstinget i september. Totalt belopp som ska påverka delårsbokslutet uppgår till -0,8 mkr.
- Ingen del av i 2008 års bokslut skuldförut bidrag avseende "sjuktalsmiljarden" på 14,3 mkr har intäktsförts under 2009. Som förklaring anges att man bedömer att bidraget för 2009

om totalt 40 mkr är för högt och att prognosen för 2009 kommer att ge ett bidrag om 31 mkr. Ytterligare ca 3 mkr borde i så fall ha intäktsförts per 2009-08-31.

Vår granskning omfattar enbart ett stickprov av poster över 0,8 mkr. Det kan därför inte uteslutas att det finns fler felperiodiserade poster som sammantaget uppgår till ett stort belopp.

### **6.2.3 Byggnader**

För landstingets fastigheter finns ett antal pågående investeringar och det bokförda värdet av dessa uppgår till 21,4 mkr i delårsbokslutet. Vid kontroll mot underlag kan vi konstatera att 18,7 mkr av det bokförda värdet inte avser faktiskt nedlagda kostnader enligt fakturor. Beloppet avser de kostnader som skulle ha aktiverats till och med augusti om man följt investeringsprognosen för hela året. Motsvarande belopp har redovisats som en upplupen kostnad och har därmed blåst upp balansomslutningen i delårsbokslutet.

Aktivering av pågående investeringar ska i bokföringen ske utifrån faktiskt utfall, inte utifrån prognoser.

### **6.2.4 Maskiner och inventarier**

I samband med granskningen av anläggningstillgångar för Hälso- och Sjukvården har vi noterat en differens mellan bokförda värden på anläggningstillgångar och anläggningsregister på 1,5 mkr. Någon förklaring till differensen finns inte i dagsläget men en utredning pågår hos Landstinget.

Ingående balansen på kontona stämmer inte överens med utgående balans föregående år. Differensen uppgår till 3,4 mkr. Felet har noterats av Landstinget sent under året varför korrigeringen är gjord först i september.

Investeringar som sker under året skall aktiveras så snart respektive investering är färdigställd. Därefter ska avskrivning påbörjas. Vid granskningen har vi noterat att man inte alltid aktiverar investeringarna när de är färdigställda vilket får till följd att avskrivningarna inte följer nyttjandeperioden och att resultatbelastningen förs på framtiden.

Vi rekommenderar att man ser över rutiner och riktlinjer för hur man arbetar med anläggningsregistret, hur man skall utföra och dokumentera avstämningar, när man aktiverar kostnader och även vem som har det övergripande ansvaret för hela anläggningssystemet.

### **6.2.5 Förråd**

Det bokförda värdet för förråd är totalt sett för landstinget i samma storleksordning som föregående år. För Hälso- och sjukvården är dock förrådslagret ca 4 mkr högre än vid delårsbokslutet förra året. Orsaken till det högre lagret är en eftersläpning i att fördela kostnader på rätt enhet. Detta innebär att förrådslagret är för högt värderat i bokslutet och att kostnaderna är för låga. Vid jämförelse med tidigare perioder bedömer vi att resultatet är för högt redovisat med ca 4 mkr.

### 6.2.6 Kortfristiga skulder

Fordran på FORA för sänkta avtalsförsäkringar redovisas bland skulderna med 12,6 mkr.

Fordran för "sjuktalsmiljarden" redovisas bland skulderna med 26,5 mkr.

Bland skulderna redovisas en förutbetalad intäkt för "sjuktalsmiljarden" som rullats över från 2008 med 14,3 mkr.

Vi rekommenderar att fordringar för erhållna bidrag alltid redovisas på tillgångskonton för att ge en korrekt balansomslutning.

## 6.3 Ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelser för visstidspensioner redovisas inte under ansvarsförbindelser på grund av att man saknar uppgift om beloppets storlek. Vi rekommenderar att man i delårsbokslutet redovisar samma belopp (med förklaring) som vid senaste årsbokslutet som i detta fall skulle öka ansvarsförbindelserna med 16 mkr.

## 6.4 Följsamhet mot gällande lagstiftning och rekommendationer

### 6.4.1 Innehåll

Av den kommunala redovisningslagen och förarbetena till lagen anges att delårsrapporten bör ges samma struktur som årsredovisningen. Delårsrapporten bör åtminstone innehålla:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning

Enligt redovisningsrekommendationerna ska även kassaflödesanalys ingå i delårsrapporten.

Vi bedömer att landstingets delårsrapport uppfyller minimikraven i kommunallagen och den kommunala redovisningslagen. Förvaltningsberättelse finns. Resultat- och balansräkningar är uppställda enligt den kommunala redovisningslagen. Noter finns men i begränsad omfattning jämfört med tex den notapparat som ingår i årsredovisningen. Kassaflödesanalys finns. Investeringsredovisning finns. Jämförelsetal redovisas med motsvarande period föregående år.

### 6.4.2 God redovisningssed och rättvisande bild

Med undantag för felperiodiserade kostnader bedömer vi att delårsrapporten i allt väsentligt följer god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning per 2009-08-31.

## 6.5 Förenlighet med landstingsfullmäktiges mål

### 6.5.1 Verksamhetsmål

I delårsrapporten redovisas ett antal verksamhetsmål rörande hälso- och sjukvårdens vårdgaranti. Av redovisningen framgår att kösituationen successivt förbättrats under de 4-5 senaste åren men också att landstinget inte genom egen produktion klarar garantin. Huruvida periodens kostnadsökning om 151 mkr jämfört med samma period föregående år lett till en ökad produktion går inte att utläsa av rapporten.

I ett separat dokument ges en utförlig redovisning och uppföljning av verksamhetsmål enligt trafikljusmodellen. Av 64 mätbara mål inom läns- och närsjukvården kommer 60% att uppfyllas helt medan 33% uppfylls delvis. Av de mål som inte är uppfyllda avser tre ekonomiska mål.

### 6.5.2 Finansiella mål

I landstingets budget för 2009 har fyra finansiella mål fastställts;

- Resultatet ska ge ett överskott på minst 2% i genomsnitt över en fyraårsperiod av skatteintäkter och statsbidragsinkomsterna
- Soliditeten ska öka med mellan 1-3 procent per år
- Likviditeten skall fortlöpande vara sådan att långsiktigt bestående upplåning inte behöver ske
- Skattefinansierad verksamhets nettoinvesteringar skall till 100 % vara självfinansierad sett över en fyraårsperiod.

Landstingsstyrelsen konstaterar i delårsrapporten att endast målet avseende likviditeten för år 2009 kommer att uppnås om prognosen infrias.

## 7. Balanskrav

Enligt kommunallagens balanskrav har landstinget ett underskott på 683 mkr att återställa. Om höstprognosen och planen för 2009-2011 infrias kommer beloppet inte att återställas under perioden. Per 2009-12-31 kommer underskottet att ha vuxit till 947 mkr om årets prognos infrias.

Med nuvarande kostnadsökningstakt kommer inte heller planerna för 2008-2010 att infrias utan intäktshöjande eller kostnadssänkande förändringar.

## 8. Höstprognos

### 8.1 Resultaträkning i sammandrag

| <i>Belopp i mkr</i>              | <i>Prognos<br/>2009</i> | <i>Budget<br/>2009</i> | <i>Avvikelse</i> | <i>Utfall<br/>2008</i> |
|----------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|------------------------|
| Verksamhetens intäkter           | 908                     | 935                    | -27              | 854                    |
| Jämförelsestörande poster        | 45                      | 0                      | 45               | -                      |
| Verksamhetens kostnader          | -7 283                  | -7 136                 | -147             | -7 136                 |
| Jämförelsestörande poster        | -37                     | 0                      | -37              | -7                     |
| Avskrivningar                    | -214                    | -214                   | 0                | -198                   |
| Jämförelsestörande avskrivningar | -                       | -                      | -                | -2                     |
| Skatteintäkter                   | 4 937                   | 5 041                  | -104             | 4 913                  |
| Statsbidrag                      | 1 440                   | 1 429                  | 11               | 1 430                  |
| Finansnetto                      | -60                     | -53                    | -7               | -25                    |
| Jämförelsestörande poster        | -                       | -                      | -                | -5                     |
| Årets resultat                   | -264                    | 2                      | -266             | -176                   |

Den prognos som upprättats i samband med delårsbokslutet visar på ett underskott om 264 mkr. Det är en förbättring av resultatet med 16 mkr sedan den prognos som lämnades i samband med delårsbokslutet för april.

| <i>Belopp i mkr</i>     | <i>Prognos<br/>090831</i> | <i>Prognos<br/>090430</i> | <i>Avvikelse</i> |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|
| Verksamhetens intäkter  | 908                       | 930                       | -27              |
| Jämförelsestörande post | 45                        | 0                         | 45               |
| Verksamhetens kostnader | -7 283                    | -7 273                    | -10              |
| Jämförelsestörande post | -37                       | 0                         | -37              |
| Avskrivningar           | -214                      | -214                      | 0                |
| Skatteintäkter          | 4 937                     | 4 897                     | 40               |
| Statsbidrag             | 1 440                     | 1 440                     | 0                |
| Finansnetto             | -60                       | -60                       | 0                |
| Årets resultat          | -264                      | -280                      | 16               |

De senaste åren har utfallet vid årets slut avvikit negativt med stora belopp mot avlämnade prognoser. Vi bedömer därför att en osäkerhet föreligger även rörande kvaliteten på årets höstpro-

gnos. Ingenting tyder dock på att bedömningen att årets utfall blir ett betydande underskott skulle vara felaktig.

Ett infriande av prognosen – som skulle ge ett underskott för året på -264 mkr – för landstinget som helhet skulle innebära en radikal dämpning av kostnadsutvecklingen. Kostnaderna har haft följande utveckling under de senaste åren:

| <i>(Kostnadsökning i %)</i>   | <i>Prognos</i> | <i>Budget</i> | <i>Utfall</i> | <i>Utfall/år</i> |
|-------------------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
|                               | <i>2009</i>    | <i>2009</i>   | <i>2008</i>   | <i>2004-2008</i> |
| Verksamhetens bruttokostnader | 2,0            | 0             | 6,4           | 3,9              |
| Verksamhetens nettokostnader  | 1,4            | -1,0          | 7,1           | 4,8              |


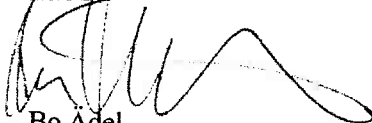
### 8.1.1 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

I höstprognosen har hänsyn tagits till SKLs senaste prognoser rörande skatteintäkter och statsbidrag. För hela 2009 beräknas skatteintäkter och statsbidrag att understiga budget med netto 93 mkr.

### 8.1.2 Verksamhetens nettokostnad

Verksamheterna räknar i sina höstprognoser med en total negativ budgetavvikelse på -166 mkr. Bland större avvikelser noteras läns- och närsjukvårdens -123 mkr i förhållande till justerad budget och -224 mkr i förhållande till ursprunglig budget. I delårsrapporten anges en av de främsta orsakerna till budgetavvikelse vara ökade kostnader för högspecialiserad vård, ökade läkemedelskostnader och fördröjda effekter av besparingsåtgärder under 2009.

Falun som ovan

  
  
Bo Adel  
Auktoriserad revisor

  
Margareta Sandberg  
Godkänd revisor