

**Regionkontoret**

Ekonomi  
Elsa Rosberg  
Controller

**Beslutsförslag**

<b>Datum</b>	<b>Diarienummer</b>
2026-03-03	RS250030

**Regionstyrelsen**

## **Beslut om resultathantering 2025, med justering av budgetanslag 2026**

### **Förslag till beslut**

1. Regionfullmäktige beslutar att resultatbalansera totalt 16,5 mnkr för anslagsfinansierade verksamheter, vilket justeras i budgetanslagen för 2026.
2. Regionfullmäktige beslutar att resultatbalansera totalt - 2,0 mnkr för konkurrensutsatta verksamheter, vilket förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital
3. Regionfullmäktige beslutar att ombudgetera totalt 182,2 mnkr avseende pågående investeringsprojekt, vilket justeras i budgetanslagen för 2026.

### **Sammanfattning**

Policy för god ekonomisk hushållning beslutades av Regionstyrelsen 2025-06-18. Grundläggande för god ekonomiska hushållning är att regionens resurser ska användas långsiktigt hållbart, effektivt och ändamålsenligt, både ekonomiskt och verksamhetsmässigt. Resultathanteringen i årsredovisningen är det främsta verktyget en region har för att visa om den uppnått god ekonomisk hushållning.

En grundförutsättning för den ekonomiska styrningen är att nämnderna/styrelsen tar ansvar för den från Regionfullmäktige angivna budgetramen och eventuella budgetavvikelser. Budgetavvikelseerna kan balanseras helt eller delvis genom beslut i Regionstyrelsen via resultathantering. Resultathantering sker per nämnd/styrelse och regleras i budgeten året efter räkenskapsåret.

Förslaget till beslut innebär sammantaget att driftanslagen i Mål och budget justeras med 16,5 mnkr. 2026 års budgeterade resultat justeras i och med detta från 287,0 mnkr till 270,5 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 182,2 mnkr från 1 322,2 mnkr till 1 504,4 mnkr.

## Bakgrund

Syftet med resultathantering är att åstadkomma ett ansvarstagande för nämndens budget och utfall över tid. Resultathanteringen ska fokusera på föregående års resultat och måluppfyllelse. Syftet är inte att få en parallell budgetprocess med risk för ökade långsiktiga kostnader.

Nedan redovisas respektive anslagsfinansierads verksamhets egna motiveringar och förslag till resultathantering. Dessa är hämtade från nämndernas årsrapporter.

### **Driftnämnd Hallands sjukhus (exkl. Vårdval Hud)**

Driftnämnden Hallands sjukhus anser att underskott för somatisk vård (-31 mnkr) ej bör överföras till nästkommande år. Skälen är att underskottet i huvudsak utgörs av utmaningen att rekrytera kompetens, av merkostnader för hyrbemanning samt stora merkostnader kopplade till Cosmic-införandet. Nämnden har under 2025 vidtagit tydliga och framgångsrika åtgärder för att reducera hyranvändning. Dessa åtgärder planeras fortgå, men behöver balanseras för att säkra det samhällskritiska akutuppdraget och acceptabel tillgänglighet till planerad vård.

Driftnämnden Hallands sjukhus anser att överskottet inom vårdval specialiserad öppenvård hud ska läggas till eget kapital.

Driftnämnden Hallands sjukhus anser att underskott för regionvården (-27,0 mnkr) inte ska överföras till nästkommande år, enligt etablerad praxis.

### **Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa**

Förvaltningen gör totalt ett resultat om 0,1 mnkr och har åter en budget i balans. Då nämnden enbart har en mindre positiv avvikelse mot budget ser man inget behov av resultatöverföring till 2026.

### **Driftnämnd Psykiatri Halland (exkl. Vårdval psykiatri)**

Det redovisade underskottet -13,5 mnkr bedöms inte helt spegla förvaltningens ekonomiska läge utifrån ett normaltillstånd, utan i stor utsträckning är hänförligt till engångseffekter och övergångskostnader. Mot denna bakgrund bedömer förvaltningen att underskottet inte bör föras vidare till 2026, då detta riskerar att motverka den stabilisering som redan påbörjats och begränsa möjligheterna att upprätthålla en ändamålsenlig verksamhet kommande år.

### **Driftnämnd Regionservice**

Nämnden framställer ett behov av att överföra 2,0 mnkr av årets driftöverskott (6,0 mnkr) till kommande års driftbudget.

I årets investeringsbudget fanns ett planerat utrymme att köpa in nya matvagnar till måltidsverksamheten i Varberg för 4,5 mnkr. När Regionstyrelsen under oktober månad fattade inriktningsbeslutet för *Framtidens måltidsförsörjning i Region Halland* (RS231245) värderades detta behov om och en renovering av befintliga matvagnar för 2,0 mnkr bedöms istället som ett tillräckligt och ekonomiskt bättre alternativ för Region Halland. Renoveringen kan dock, enligt bokföringsregler, då inte hanteras som investering och kostnaden kommer således belasta driftresultatet år 2026.

### **Driftnämnd Kollektivtrafik**

Det negativa resultatet (-39,8 mnkr) beror till stor del på avstängningen av Västkustbanan inför öppnandet av Varbergstunneln som påverkade det ekonomiska utfallet genom minskade biljettintäkter och kostnader för ersättningsbussar.

Nämnden beslutade om en åtgärdsplan i april, innefattande åtgärder för att minska underskottet utan att reducera trafikutbudet. Beslutade åtgärder verkställdes och har på kostnadssidan haft önskad effekt på resultatet.

Orsaken till underskottet 2025 är inget nämnden har kunnat påverka, tvärtom har ersättningstrafiken planerats så effektivt som möjligt och verkställandet av åtgärdsplanen har krävt en betydande kraftanstängning av verksamheten.

Nämnden önskar att underskottet som orsakats av yttre faktorer inte ska belasta kommande års resultat.

### **Driftnämnd Kultur och Skola**

Driftnämnden Kultur och skola föreslår att totalt 1,6 mnkr av årets budgetavvikelse resultathanteras till 2026.

Önskad resultathantering rör Munkagårdsgymnasiet. Trädgårdsinriktningen lades ner för ett par år sedan och VT 2026 är sista terminen den genomförs. Priset per elev blir väldigt högt och nämnden kan inte ta ut självkostnadspris från kommunerna via IKE (interkommunal ersättning), vilket gör att inriktningen är underfinansierad och behov finns att kompensera för detta intäktsbortfall. Även schemaförändringar till följd av Hallandstrafikens nya tur- och tidtabeller påverkar kostnaderna för Munkagårdsgymnasiet. De elever som pendlar måste komma till skolan/internaten redan på söndagskvällen, vilket påverkar boendepiserna som inför budgetbeslutet var okänt och innebär att ekonomisk teckning från kommunerna för de extra personalkostnader som detta innebär saknas.

Under 2025 ökade elevantalet inom Naturturism vilket gör att behovet av undervisningsmaterial har ökat.

### **Regionstyrelsens verksamheter**

#### ***Regionkontoret***

Regionkontoret önskar inte resultathantera några driftsmedel till 2026.

#### ***Utvecklingsmedel Hälso- och sjukvård***

För att stödja ett strukturerat arbete kring sjukhusbyggnationsprocessen och ge varje vårdförvaltning rätt förutsättningar krävs medel för att möjliggöra genomförandet av

nödvändiga förberedelser inför renoveringar och nybyggnationer på regionens tre sjukhusområden. Totalt önskas 4,0 mnkr överföras till 2026.

### ***Utvecklingsmedel Regional medfinansiering till EU-projekt***

Under EU:s programperiod 2021–2027 medfinansierar Region Halland och de halländska kommunerna tillsammans projekt med 119 mnkr. På grund av förseningar i EU-programmen startade inte projekt i den takt som planerat och 8,9 mnkr önskas resultathanteras till 2026.

### ***RH Fastighetsförvaltning***

Fastighetsförvaltningen önskar inte resultathantera några medel till 2026.

## **Övervägande**

Utifrån nämndernas motiveringar tillsammans med en helhetsbedömning på regionkontoret föreslås följande budgetavvikelser för anslagsfinansierade verksamheter resultatbalanseras till 2026 (se kommentarer nedan samt bilaga):

<b>Regionstyrelsen verksamheter</b>	<b>+ 12,9 mnkr</b>
<i>därav RH utvecklingsmedel</i>	<i>+ 12,9 mnkr</i>
<b>Kultur och skola</b>	<b>+ 1,6 mnkr</b>
<b>Regionservice</b>	<b>+ 2,0 mnkr</b>
	<b>+ 16,5 mnkr</b>

Övriga driftsnämnders anslagsfinansierade över-/underskott föreslås strykas.

För konkurrensutsatt verksamhet kvarstår syftet med resultathanteringen via eget kapital, då dessa verksamheter i egen regi redovisningsmässigt ska kunna jämföras med motsvarande verksamheter i privat regi. Följande resultat 2025 förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital:

Driftnämnd Hallands sjukhus – Vårdval hud	+4,0 mnkr
Driftnämnd Psykiatri Halland – Vårdval psykiatri	+3,6 mnkr
Driftnämnd Närsjukvård Halland – Folktandvård	- 5,6 mnkr
Driftnämnd Närsjukvård Halland – Vårdval Halland	<u>- 4,0 mnkr</u>
	<b>-2,0 mnkr</b>

Driftnämnd Psykiatri behöver fortsätta arbetet med åtgärder för att hantera ackumulerade underskott i vårdval psykiatri (-14,5 mnkr).

### **Investeringsbudget**

I beslutad Riktlinje för god ekonomisk hushållning regleras också ombudgetering av investeringar enligt följande principer:

- För beslutade investeringar, som har en budget över flera kalenderår, ombudgeteras regelmässigt medel som ej förbrukats under året över till nästkommande års budget

till dess att investeringen är färdigställd. Detta görs under förutsättning att investeringen, beslutad i innevarande års budget, ej har slutförts.

- För årligen återkommande investeringar där medel avsätts regelbundet, sker ingen ombudgetering.

Förseningar av olika karaktär och inom olika verksamhetsområden förklarar förslagen till ombudgetering av investeringar från 2025 till 2026, bland annat avseende strategiska fastighetsinvesteringar, installation av signalsystem för tåg, och medicinteknisk utrustning.

Följande budgetavvikelser i investeringsbudgeten föreslås ombudgeteras till 2026 (se detaljer i bilaga):

Driftnämnd Kultur och skola	+ 2,5 mnkr
Driftnämnd Närsjukvård Halland	+ 11,9 mnkr
Driftnämnd Hallandstrafiken	+ 28,0 mnkr
Driftnämnd Ambulans, Diagnostik och Hälsa	+ 47,0 mnkr
Regionstyrelsens verksamheter,	+ 92,8 mnkr
<i>varav Fastighetsförvaltningen</i>	<u>+ 92,8 mnkr</u>
	<b>+ 182,2 mnkr</b>

## Barnkonsekvens- och jämställdhetsanalys

Inga konsekvenser för barn, kvinnor eller män med anledning av beslutet.

## Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Förslaget till beslut innebär sammantaget att driftanslagen i Mål och budget justeras med 16,5 mnkr. 2026 års budgeterade resultat justeras i och med detta från 287,0 mnkr till 270,5 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 182,2 mnkr från 1 322,2 mnkr till 1 504,4 mnkr.

## Regionkontoret

Krister Björkegren	Martin Hansson
Regiondirektör	Tf Ekonomidirektör

## Bilaga:

Resultathantering investeringar 2025 sammanställning  
Bilaga resultathantering 2025

## Styrelsens/nämndens beslut delges

Samtliga nämnder

