

Regionfullmäktige**§29****Resultathantering för 2017**

RS160154

Beslut

Regionfullmäktige beslutar att

- endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2017 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta
- ge Driftsnämnden Närsjukvård i uppdrag att återställa det negativa egna kapitalet gällande Vårdval Halland på -6 mnkr genom att redovisa motsvarande överskott i redovisningen senast år 2020
- balansera uppkomna underskott för 2017 för Vårdval hud och Vårdval Psykiatri i enlighet med bilaga 1

Ärendet

Principen för resultathantering är att styrelser/nämndernas samlade över- och underskott balanseras till nästkommande år i ambitionen att medverka till ett effektivare resursutnyttjande. Styrelsernas/nämndernas resultat, efter analys av hur förväntade mål och produktionskrav uppfyllts och därmed sammanhängande eventuell resultatjustering, balanseras och tillförs eget kapital. Om negativt eget kapital uppkommer skulle detta täckas genom motsvarande överskott i redovisningen helst året efter eller senast tre år efter.

Syftet med resultathanteringen har främst varit att ta ett ansvar över tiden för konkurrensutsatt verksamhet, medan för övrig verksamhet har syftet varit att hantera mindre resultatdifferenser mellan åren.

Hantering av större ackumulerade underskott ska ske inom budgetprocessen och så även med större överskott då det annars kan ge en direkt felaktigt bild av att det finns annan finansieringsmöjlighet utöver budget. Att finansiera något med eget kapital är det samma som att medge ett underskott och försämra resultatet. Detta förfaringsätt med tilläggsanslag finansierade med eget kapital ifrågasätts av revisionen då man anser att det strider mot det lagstadgade balanskravet och att besluten inte är finansierade.

Ordförandes sign

Justerares sign

Utdragsbestyrkande

Regionfullmäktige

En grundförutsättning för den ekonomiska styrningen är att nämnderna håller sina budgetramar.

Regionstyrelsen har fattat beslut om särskilda principer för att hantera över- och underskott som uppkommer under det att det regionövergripande framtidsarbetet framskrider. Uppkomna över- och underskott hanteras i detta fall i resultathanteringen i samband med årsredovisningen. Över- och underskott uppkomna av andra orsaker ska även dessa hanteras i resultathanteringen i samband med årsredovisningen.

Inom vårdval specialiserad öppenvård finns ett årligt budgeterat kostnadstak. Inom vårdval hud har produktionen överstigit kostnadstaket, vilket innebär reducerad ersättning till vårdenheterna. All vård inom hud ska dessutom täckas inom vårdvalet, dvs det finns ingen separat budget för vårdgarantin. Den egna verksamheten inom vårdval hud visar på ett underskott enligt bilaga 1 vilket delvis beror på ovanstående.

Utfallet för egna verksamheten inom Vårdval Psykiatri 2017 är osäkert då verkliga kostnader inte har allokerats till Vårdvalet. Kostnaderna utgörs av en schablon som tagit sin utgångspunkt i Psykiatri öppenvård. I genomlysning och flera rapporter av ersättningsmodellen i Vårdval Halland specialiserad öppenvård har det framkommit att den är komplex, speciellt vad gäller registrering av vårdepisoderna. Från och med 1 mars 2018 har en förenklad modell för registrering av episoder tagits i drift och som förväntas ge bättre förutsättningar för den administrativa hanteringen för leverantörerna samt ge bättre kvalitet på utbetalningarna.

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar att föreslå regionfullmäktige besluta att

- endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2017 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta
- ge Driftsnämnden Närsjukvård i uppdrag att återställa det negativa egna kapitalet gällande Vårdval Halland på -6 mnkr genom att redovisa motsvarande överskott i redovisningen senast år 2020
- balansera uppkomna underskott för 2017 för Vårdval hud och Vårdval Psykiatri i enlighet med bilaga 1

Ordförandes sign

Justerares sign

Utdragsbestyrkande

Regionfullmäktige

Beslutsunderlag

- Paragraf 75 Resultathantering för 2017
- Tjänsteskrivelse Resultathantering för 2017
- Resultathantering 2017 bilaga 1

Expedieras till
samtliga nämnder

Vid protokollet

Staffan Johansson
Sekreterare

Justerat 2018-04-23

Thomas Jönsson (M)
Ordförande

GunMarie Stenström (M)
Ledamot

Conny Carlsson (S)
Ledamot

Protokollets justering tillkännagiven på regionens anslagstavla 2018-04-24

Ordförandes sign

Justerares sign

Utdragsbestyrkande

§75

Resultathantering för 2017

RS160154

Beslut

Regionstyrelsen beslutar att föreslå regionfullmäktige besluta att

- endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2017 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta
- ge Driftnämnden Närsjukvård i uppdrag att återställa det negativa egna kapitalet gällande Vårdval Halland på -6 mnkr genom att redovisa motsvarande överskott i redovisningen senast år 2020
- balansera uppkomna underskott för 2017 för Vårdval Hud och Vårdval Psykiatri i enlighet med bilaga 1

Regionstyrelsen beslutar att

- uppdra åt Driftnämnden Närsjukvård, Driftnämnden Psykiatri och Driftnämnden Hallands sjukhus att till regionstyrelsen redovisa åtgärdsplaner med syfte att kunna åstadkomma balanserade resultat i sina respektive delar av Vårdval Halland och Vårdval Specialiserad vård
- återredovisning ska ske senast i samband med uppföljningsrapport 2
- uppdra åt regionkontoret att medverka i arbetet med åtgärdsplanerna

Ärendet

Principen för resultathantering är att styrelser/nämndernas samlade över- och underskott balanseras till nästkommande år i ambitionen att medverka till ett effektivare resursutnyttjande. Styrelsernas/nämndernas resultat, efter analys av hur förväntade mål och produktionskrav uppfyllts och därmed sammanhängande eventuell resultatjustering, balanseras och tillförs eget kapital. Om negativt eget kapital uppkommer skulle detta täckas genom motsvarande överskott i redovisningen helst året efter eller senast tre år efter.

Syftet med resultathanteringen har främst varit att ta ett ansvar över tiden för konkurrensutsatt verksamhet, medan för övrig verksamhet har syftet varit att hantera mindre resultatdifferenser mellan åren.

Hantering av större ackumulerade underskott ska ske inom budgetprocessen och så även med större överskott då det annars kan ge en direkt felaktigt bild av att det finns annan finansieringsmöjlighet utöver budget. Att finansiera något med eget kapital är det samma som att medge ett underskott och försämra resultatet. Detta förfaringsätt med tilläggsanslag finansierade med eget kapital ifrågasätts av revisionen då man

anser att det strider mot det lagstadgade balanskravet och att besluten inte är finansierade.

En grundförutsättning för den ekonomiska styrningen är att nämnderna håller sina budgetramar.

Regionstyrelsen har fattat beslut om särskilda principer för att hantera över- och underskott som uppkommer under det att det regionövergripande framtidsarbetet framskrider. Uppkomna över- och underskott hanteras i detta fall i resultathanteringen i samband med årsredovisningen. Över- och underskott uppkomna av andra orsaker ska även dessa hanteras i resultathanteringen i samband med årsredovisningen.

Inom vårdval specialiserad öppenvård finns ett årligt budgeterat kostnadstak. Inom vårdval hud har produktionen överstigit kostnadstaket, vilket innebär reducerad ersättning till vårdenheterna. All vård inom hud ska dessutom täckas inom vårdvalet, dvs det finns ingen separat budget för vårdgarantin. Den egna verksamheten inom vårdval hud visar på ett underskott enligt bilaga 1 vilket delvis beror på ovanstående.

Utfallet för egna verksamheten inom Vårdval Psykiatri 2017 är osäkert då verkliga kostnader inte har allokerats till Vårdvalet. Kostnaderna utgörs av en schablon som tagit sin utgångspunkt i Psykiatri öppenvård. I genomlysning och flera rapporter av ersättningsmodellen i Vårdval Halland specialiserad öppenvård har det framkommit att den är komplex, speciellt vad gäller registrering av vårdepisoderna. Från och med 1 mars 2018 har en förenklad modell för registrering av episoder tagits i drift och som förväntas ge bättre förutsättningar för den administrativa hanteringen för leverantörerna samt ge bättre kvalitet på utbetalningarna.

Förslag till beslut

Regionstyrelsens arbetsutskott föreslår regionstyrelsen besluta att föreslå regionfullmäktige besluta att

- endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2017 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta
- ge Driftsnämnden Närsjukvård i uppdrag att återställa det negativa egna kapitalet gällande Vårdval Halland på -6 mnkr genom att redovisa motsvarande överskott i redovisningen senast år 2020
- balansera uppkomna underskott för 2017 för Vårdval Hud och Vårdval Psykiatri i enlighet med bilaga 1

Regionstyrelsens arbetsutskott föreslår regionstyrelsen besluta att

- uppdra åt Driftnämnden Närsjukvård, Driftnämnden Psykiatri och Driftnämnden Hallands sjukhus att till regionstyrelsen redovisa åtgärdsplaner med syfte att kunna åstadkomma balanserade resultat i sina respektive delar av Vårdval Halland och Vårdval Specialiserad vård
- återredovisning ska ske senast i samband med uppföljningsrapport 2
- uppdra åt regionkontoret att medverka i arbetet med åtgärdsplanerna

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Resultathantering för 2017
- Resultathantering 2017 bilaga 1

Expedieras till

Samtliga nämnder

Vid protokollet

Maria Fransson

Justering av protokollet sker vecka 15

Mikaela Waltersson

Lise-Lotte Bensköld Olsson

Regionkontoret
Ekonomi
Louise Lindstedt
Tf ekonomidirektör

Regionstyrelsen

Resultathantering för 2017

Förslag till beslut

Regionstyrelsen föreslår Regionfullmäktige besluta att

Endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2017 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta

Ge Driftsnämnden Närsjukvård i uppdrag att återställa det negativa egna kapitalet gällande Vårdval Halland på -6 mnkr genom att redovisa motsvarande överskott i redovisningen senast år 2020.

Balansera uppkomna underskott för 2017 för Vårdval Hud och Vårdval Psykiatri i enlighet med bilaga 1

Regionstyrelsen beslutar att

Uppdra åt Driftsnämnden Närsjukvård, Driftsnämnden Psykiatri och Driftsnämnden Hallands sjukhus att till regionstyrelsen redovisa åtgärdsplaner med syfte att kunna åstadkomma balanserade resultat i sina respektive delar av Vårdval Halland och Vårdval Specialiserad vård.

Återredovisning ska ske senast i samband med uppföljningsrapport 2.

Uppdra åt regionkontoret att medverka i arbetet med åtgärdsplanerna.

Sammanfattning

Principen för resultathantering är att styrelser/nämndernas samlade över- och underskott balanseras till nästkommande år i ambitionen att medverka till ett effektivare resursutnyttjande. Styrelsernas/nämndernas resultat, efter analys av hur förväntade mål och produktionskrav uppfyllts och därmed sammanhängande eventuell resultatjustering, balanseras och tillförs eget kapital. Om negativt eget kapital uppkommer skulle detta täckas genom motsvarande överskott i redovisningen helst året efter eller senast tre år efter.

Syftet med resultathanteringen har främst varit att ta ett ansvar över tiden för konkurrensutsatt verksamhet, medan för övrig verksamhet har syftet varit att hantera mindre resultatdifferenser mellan åren.

Hantering av större ackumulerade underskott ska ske inom budgetprocessen och så även med större överskott då det annars kan ge en direkt felaktigt bild av att det finns annan finansieringsmöjlighet utöver budget. Att finansiera något med eget kapital är det samma som att medge ett underskott och försämra resultatet. Detta förfaringssätt med tilläggsanslag finansierade med eget kapital ifrågasätts av revisionen då man anser att det strider mot det lagstadgade balanskravet och att besluten inte är finansierade.

En grundförutsättning för den ekonomiska styrningen är att nämnderna håller sina budgetramar.

Regionstyrelsen har fattat beslut om särskilda principer för att hantera över- och underskott som uppkommer under det att det regionövergripande framtidsarbetet framskrider. Uppkomna över- och underskott hanteras i detta fall i resultathanteringen i samband med årsredovisningen. Över- och underskott uppkomna av andra orsaker ska även dessa hanteras i resultathanteringen i samband med årsredovisningen.

Inom vårdval specialiserad öppenvård finns ett årligt budgeterat kostnadstak. Inom vårdval hud har produktionen överstigit kostnadstaket, vilket innebär reducerad ersättning till vårdenheterna. All vård inom hud ska dessutom täckas inom vårdvalet, dvs det finns ingen separat budget för vårdgarantin. Den egna verksamheten inom vårdval hud visar på ett underskott enligt bilaga 1 vilket delvis beror på ovanstående.

Utfallet för egna verksamheten inom Vårdval Psykiatri 2017 är osäkert då verkliga kostnader inte har allokerats till Vårdvalet. Kostnaderna utgörs av en schablon som tagit sin utgångspunkt i Psykiatri öppenvård. I genomlysning och flera rapporter av ersättningsmodellen i Vårdval Halland specialiserad öppenvård har det framkommit att den är komplex, speciellt vad gäller registrering av vårdepisoderna. Från och med 1 mars 2018 har en förenklad modell för registrering av episoder tagits i drift och som förväntas ge bättre förutsättningar för den administrativa hanteringen för leverantörerna samt ge bättre kvalitet på utbetalningarna.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Driftnämnden Närsjukvård ska redovisa ett överskott i redovisningen på 6 mnkr senast år 2020.

Regionkontoret

Jörgen Preuss
Tf regiondirektör

Louise Lindstedt
Tf ekonomidirektör

Bilaga:

Resultathantering 2017 bilaga 1

Beslutet ska skickas till

Samtliga nämnder

Datum
2018-03-04

Diarienummer

Regionkontoret
Louise Lindstedt
Tf Ekonomidirektör

Bilaga 1 Resultathantering för 2017

BALANSERING AV EGET KAPITAL (MnKr)

| Nämnd/styrelse | Konkurrens- utsatt verksamhet UB 2016 | Balanserat eget kapital UB 2016 | Resultat 2017 | Balanserat eget kapital UB 2017 | Förslag UB 2017 |
|--------------------------------|--|--|------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Halmstadsnämnden | | 4,0 | 0,6 | 4,6 | 4,6 |
| Varbergsnämnden | | 2,6 | 0,2 | 2,8 | 2,8 |
| Laholmsnämnden | | 3,1 | 0,4 | 3,5 | 3,5 |
| Hyltenämnden | | 3,1 | 0,3 | 3,4 | 3,4 |
| Falkenbergsnämnden | | 3,4 | 0,2 | 3,6 | 3,6 |
| Kungsbackanämnden | | 4,0 | 0,4 | 4,4 | 4,4 |
| Närsjukvård Region Halland | | 30,9 | -9,3 | 21,6 | 21,6 |
| <i>därav Folk tandvården</i> | 22,4 | 22,4 | 5,8 | 28,2 | 28,2 |
| <i>därav Vårdval Halland</i> | 9,1 | 9,1 | -15,1 | -6,0 | -6,0 |
| Hallands Sjukhus | | -1,6 | -212,3 | -213,9 | -213,9 |
| <i>därav Vårdval Hud</i> | -1,6 | -1,6 | -1,2 | -2,8 | -2,8 |
| Ambulans, diagnostik och hälsa | | 27,9 | 12,0 | 39,9 | 39,9 |
| Psykiatri i Halland | | -31,3 | -36,8 | -68,1 | -68,1 |
| <i>därav Vårdval Psykiatri</i> | -31,3 | -31,3 | -12,4 | -43,7 | -43,7 |
| Regionservice | | 37,2 | -3,9 | 33,3 | 33,3 |
| Hjälpmedel snämnden | | 3,7 | 0,0 | 3,7 | 3,7 |
| Skola | | 1,3 | 2,1 | 3,4 | 3,4 |
| Kultur | | 4,1 | 1,9 | 6,0 | 6,0 |
| RS Hälso- och sjukvård | | 5,3 | 19,1 | 24,4 | 24,4 |
| RS egen verksamhet | | 521,6 | 238,3 | 759,9 | 759,9 |
| Total | -1,4 | 619,3 | 13,2 | 632,5 | 632,5 |