

Riktlinje för hantering av eget kapital inom Närsjukvården Halland

Hitta i dokumentet

[Sammanfattning](#)
[Syfte](#)
[Beskrivning](#)
[Ansvarsförhållanden](#)
[Planera](#)
[Genomföra](#)

[Kontrollera](#)
[Uppföljning](#)
[Referenser och bilagor:](#)
[Uppdaterat från föregående version](#)

Riktlinje

Denna riktlinje anger hur eget kapital inom Närsjukvården Halland ska hanteras, fördelas och följas upp.

Sammanfattning

Riktlinjen beskriver hur eget kapital inom Närsjukvården Halland ska hanteras. Det egna kapitalet ska bidra till ekonomisk stabilitet över tid och samtidigt kunna användas till särskilt beslutade, tidsbegränsade utvecklings-, omställnings- och etableringsinsatser.

Det egna kapitalet ska delas upp i två delar: en riskreserv och en del som, efter särskild prövning, kan användas för utvecklingsinsatser. Riskreserven ska användas för att hantera tillfälliga negativa resultat och oförutsedda ekonomiska händelser. Eget kapital ska inte finansiera återkommande underskott eller varaktigt ökade kostnader utan långsiktig finansiering.

Syfte

Syftet med riktlinjen är att tydliggöra principer, ansvar och beslutsprocess för hantering av eget kapital inom Närsjukvården Halland. Riktlinjen ska säkerställa att kapitalet används med försiktighet, i linje med verksamhetens ekonomiska risker och med tydlig koppling till långsiktig hållbarhet.

Beskrivning

Eget kapital inom Närsjukvården Halland ska hanteras enligt följande grundprinciper:

- Kapitalet ska användas för att hantera ekonomiska risker och resultatvariationer.
- Kapitalet ska kunna möjliggöra tidsbegränsade insatser som stärker verksamheten över tid.
- Återkommande underskott ska hanteras inom ordinarie styrning och inte finansieras med eget kapital.
- Användning av eget kapital får inte skapa varaktigt ökade kostnader utan långsiktig finansiering.

Riskreserven ska dimensioneras utifrån en realistisk bedömning av vilka negativa händelser som kan uppstå och påverka årets resultat. Som utgångspunkt kan riskreserven motsvara cirka 4 procent av omsättningen, men nivån ska alltid prövas mot aktuell riskbild, resultatutveckling och ekonomiska förutsättningar.

Eget kapital utöver beslutad riskreserv får användas till tidsbegränsade utvecklings-, omställnings- och etableringsinsatser. Varje insats ska ha ett tydligt mål, en tidsplan, en ekonomisk kalkyl och en plan för hur eventuella framtida kostnader ska finansieras inom ordinarie budget.

Ansvarsförhållanden

Områdeschef ansvarar för att ta fram förslag till ianspråktagande av eget kapital. Förslaget ska innehålla syfte, ekonomisk kalkyl, tidsplan, förväntad effekt och påverkan på kvarvarande eget kapital.

Närsjukvårdens ledningsgrupp ansvarar för att pröva förslaget utifrån verksamhetens samlade behov, aktuell riskreserv och möjliga framtida behov. Som en del av beredningen måste dock beslutsunderlaget stämmas av med Region Hallands Hälso- och sjukvårdsdirektör och Ekonomidirektör innan det tas upp för politisk behandling i driftnämnden.

Driftnämnd NSV kan fatta beslut om ianspråktagande av eget kapital löpande under året. Beslutade och planerade ianspråktaganden ska tydligt redovisas när nästkommande års budget beslutas. Uppföljning redovisas till nämnden i samband med delårsbokslut.

Planera

Inför förslag om användning av eget kapital ska verksamheten göra en samlad bedömning av behov, ekonomisk påverkan och risk. Bedömningen ska omfatta påverkan på riskreserven, kvarvarande eget kapital och eventuella framtida kostnader.

Riskreservens nivå ska ses över årligen. Översynen ska utgå från aktuell resultatutveckling, förändringar i uppdrag eller avtal, kostnadsutveckling, bemanningssituation och en framåtblickande bedömning av ekonomiska risker de kommande åren.

Genomföra

När eget kapital används ska insatsen genomföras enligt beslutad plan. Finansieringen ska avse engångskostnader eller kostnader under en tydligt avgränsad införande- eller genomförandeperiod.

Tillfälligt intäktsbortfall får finansieras med eget kapital om bortfallet är en direkt följd av en beslutad utvecklings-, omställnings- eller etableringsinsats och är tidsbegränsat.

Kontrollera

Kontroll ska ske av att beslutade insatser genomförs enligt syfte, tidsplan och ekonomisk kalkyl. Det ska också följas upp att användningen inte leder till varaktigt ökade kostnader utan finansiering i ordinarie budget.

Om riskreserven riskerar att understiga fastställd kritisk lägstanivå ska särskild åtgärdsplan tas fram. Åtgärdsplanen ska beskriva hur nivån ska återställas och vilka åtgärder som krävs för att undvika att riskreserven förbrukas.

Uppföljning

Uppföljning av riskreserv, användning av eget kapital och kvarvarande utrymme ska ske minst årligen. Beslutade insatser ska följas upp i samband med delårsbokslut och redovisas till nämnden.

Uppföljningen ska visa hur insatsen har genomförts, ekonomiskt utfall, kvarvarande påverkan på eget kapital samt om förväntad effekt har uppnåtts eller behöver omprövas.

Referenser och bilagor:

Uppdaterat från föregående version
