

Regionstyrelsen

§51

Resultathantering 2019 med justering av budgetanslag 2020

RS180685

Beslut

Regionstyrelsen beslutar att föreslå regionfullmäktige besluta att

- resultatbalansera totalt 32,1 mnkr för anslagsfinansierade verksamheter, vilket justeras i budgetanslagen för 2020
- resultatbalansera totalt 3,4 mnkr för konkurrensutsatta verksamheter, vilket förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital
- uppmärksamma Driftnämnd Hallands sjukhus och Driftnämnd Psykiatri på att fortsätta arbetet med åtgärder för att komma tillrätta med ackumulerade underskott i vårdval för hud respektive psykiatri
- ombudgetera totalt 102,3 mnkr avseende pågående investeringsprojekt, vilket justeras i budgetanslagen för 2020
- justera budgetanslagen 2020 med 75,6 mnkr med anledning av lönerrevision

Ärendet

Riktlinje för god ekonomisk hushållning beslutades av Regionstyrelsen 2019-11-20. I avsnittet om Resultathantering finns bland annat följande principer:

- En grundförutsättning för den ekonomiska styrningen är att nämnderna tar ansvar för den från Regionfullmäktige angivna budgetramen
- Nämnden/styrelsen ska ta ansvar för och tillgodoräknas effekterna av sitt eget agerande (oavsett om nämnden redovisar ett överskott eller underskott)
- Resultathantering sker per nämnd/styrelse och regleras i budgeten året efter räkenskapsåret
- En plan för att återställa eventuellt underskott inom maximalt tre år efter räkenskapsårets utgång ska tas fram av berörd nämnd/styrelse
- Över-/underskott inom konkurrensutsatt verksamhet hanteras redovisningsmässigt som en särredovisning av eget kapital

Utifrån nämndernas motiveringar tillsammans med en helhetsbedömning på Regionkontoret föreslås följande budgetavvikelse för anslagsfinansierade verksamheter resultatbalanseras till 2020 (se kommentarer nedan samt bilaga):

Ordförandes sign

Justerares sign

Utdragsbestyrkande

Regionstyrelsen

- Driftnämnd Hallands sjukhus (exkl. Vårdval Hud) +12,8 mnkr
- Driftnämnd Regionservice -2,0 mnkr
- Driftnämnd Kultur och Skola +1,3 mnkr
- Lokal nämnd Falkenberg +0,1 mnkr
- Regionstyrelsens verksamheter +19,9 mnkr
- Totalt +32,1 mnkr

Övriga driftnämnders anslagsfinansierade över-/underskott föreslås avskrivas.

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 2019 förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital:

- Driftnämnd Närsjukvård – Vårdval Halland +0,9 mnkr
- Driftnämnd Närsjukvård – Folk tandvården +2,9 mnkr
- Driftnämnd Hallands sjukhus – Vårdval Hud -3,8 mnkr
- Driftnämnd Psykiatri – Vårdval Psykiatri +3,4 mnkr
- Totalt +3,4 mnkr

Driftnämnd Hallands sjukhus och Driftnämnd Psykiatri behöver fortsätta arbetet med åtgärder för att hantera ackumulerade underskott i vårdval för hud (-10,2 mnkr) respektive vårdval för psykiatri (-55,5 mnkr).

I beslutad Riktlinjen 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

Följande budgetavvikelser i investeringsbudgeten föreslås ombudgeteras till 2020 (se detaljer i bilaga):

Ordförandes sign

Justerares sign

Utdragsbestyrkande

Regionstyrelsen

- Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa +31,7 mnkr
- Driftnämnd Kultur och Skola +0,7 mnkr
- Regionstyrelsens verksamheter +39,9 mnkr
- Regiongemensamt +30,0 mnkr
- Totalt +102,3 mnkr

Lönerevision 2019 blev klar i slutet av november 2019. Det innebär att de anslagsfinansierade verksamheterna får ökade ramar i budget 2020. I sin tur innebär det att det budgeterade resultatet för 2020 påverkas då den budgeterade kostnadsnivån ökar. Från och med 2020 finns lönerevision inkluderad i nämndernas budgetar från början och denna hantering kommer därmed upphöra.

Förslag till beslut

Regionstyrelsens arbetsutskott föreslår regionstyrelsen besluta föreslå regionfullmäktige besluta att

- resultatbalansera totalt 32,1 mnkr för anslagsfinansierade verksamheter, vilket justeras i budgetanslagen för 2020
- resultatbalansera totalt 3,4 mnkr för konkurrensutsatta verksamheter, vilket förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital
- uppmärksamma Driftnämnd Hallands sjukhus och Driftnämnd Psykiatri på att fortsätta arbetet med åtgärder för att komma tillrätta med ackumulerade underskott i vårdval för hud respektive psykiatri
- ombudgetera totalt 102,3 mnkr avseende pågående investeringsprojekt, vilket justeras i budgetanslagen för 2020
- justera budgetanslagen 2020 med 75,6 mnkr med anledning av lönerevision

Beslutsunderlag

- Resultathantering 2019 med justering av budgetanslag 2020
- Bilaga resultathantering 2019

Expedieras till

Samtliga nämnder

Ordförandes sign

Justerares sign

Utdragsbestyrkande