

Regionkontoret
Ekonomi
Per Karlsson
Ekonomidirektör

Beslutsförslag

Datum	Diarienummer
2023-02-28	RS220030

Regionstyrelsen

Beslutsförslag - Beslut om resultathantering 2022 med justering av budgetanslag 2023

Förslag till beslut

Regionstyrelsens arbetsutskotts majoritet föreslår regionstyrelsen besluta att föreslå regionfullmäktige besluta att

- resultatbalansera totalt 19,3 mnkr för anslagsfinansierade verksamheter, vilket justeras i budgetanslagen för 2023
- resultatbalansera totalt 39,9 mnkr för konkurrensutsatta verksamheter, vilket förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital
- uppmärksamma Driftnämnd Psykiatri och Driftnämnd Hallands sjukhus på att fortsätta arbetet med åtgärder för att komma till rätta med ackumulerade underskott i vårdval för psykiatri respektive vårdval hud
- ombudgetera totalt 102,6 mnkr avseende pågående investeringsprojekt, vilket justeras i budgetanslagen för 2023

Sammanfattning

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.
- Över-/underskott inom konkurrensutsatt verksamhet hanteras redovisningsmässigt som en särredovisning av eget kapital.

Förslaget till beslut innebär sammantaget att driftanslagen i Mål och budget justeras med 19,3 mnkr. 2023 års budgeterade resultat justeras i och med detta från -302,6 mnkr till -321,9 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 102,6 mnkr från 748 mnkr till 851 mnkr.

Bakgrund

Syftet med regelverket för 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.

Korta motiveringar till respektive anslagsfinansierad verksamhets förslag till resultathantering:

Driftnämnd Hallands sjukhus (exkl. Vårdval Hud)

Pandemieffekter med tillhörande merkostnader har bidragit till budgetunderskott (-8,4 mnkr) inom anslagsområdet för somatisk vård, förslag att detta underskott inte överförs till 2023.

Förslag att överföra budgetöverskott för specialisttandvården (+3,9 mnkr) till 2023 för att möjliggöra extra utveckling och utbildningsinsatser.

Budgetöverskott för regionvården (+132,7 mnkr) anses ligga utanför nämndens kontroll och föreslås ej överföras till 2023.

Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa

Inom anslagsområdet för ambulanssjukvård (-30,1 mnkr) har det varit en kraftig påverkan av effekter från pandemin samt den inflationsuppgång som skett i spåren av kriget i Ukraina. Förslag att budgetunderskottet ej överförs till 2023.

Budgetöverskottet för medicinsk service (+19,9 mnkr) avser till stor del prestationsbaserade ersättningar för tillkommande uppdrag med anledning av covid-19. Förslag att överskottet inte överförs till 2023.

Hälsa- och funktionsstöd redovisar ett budgetöverskott (+4,7 mnkr) som bland annat förklaras av tilläggsanslag från 2021 års överskott, förslag att detta överskott inte överförs till 2023.

Driftnämnd Psykiatri

Budgetöverskottet (+0,2 mnkr) är marginellt och föreslås inte överföras till 2023.

Driftnämnd Kultur och skola

Kulturverksamheten i länet har påverkats kraftigt av pandemin, förslag att större delen av budgetöverskottet (+3,0 mnkr av totalt +3,3 mnkr) enligt nämndens önskemål överförs till 2023.

Budgetöverskottet inom skolverksamheten (+0,3 mnkr) är marginellt och föreslås ej överföras till 2023.

Regionstyrelsens verksamheter

Aktiviteter som avser FVIS är försenade och med påföljd av att kostnaderna förskjuts så behövs medel för att förstärka 2023 års budget. Av totalt budgetöverskott för regionkontoret (+17,7 mnkr) föreslås 11,5 mnkr överföras till 2023.

Vidare har separat beslut tagits om att överföra kvarvarande utbildningsmedel för dom politiska partierna till kommande mandatperiod. Av totalt budgetöverskott avseende förtroendevalda och oförtutsett (+7,3 mnkr) föreslås 0,9 mnkr överföras till 2023.

Investeringsbudget

Förseningar av olika karaktär och inom olika verksamhetsområden förklarar förslagen till ombudgetering av investeringar från 2022 till 2023, bland annat avseende fastigheter, elfordon, larm och laddstolpar.

Övervägande

Utifrån nämndernas motiveringar tillsammans med en helhetsbedömning på Regionkontoret föreslås följande budgetavvikelse för anslagsfinansierade verksamheter resultatbalanseras till 2023 (se kommentarer nedan samt bilaga):

- | | |
|---------------------------------|-------------------|
| • Driftnämnd Hallands sjukhus | +3,9 mnkr |
| • Driftnämnd Kultur och skola | +3,0 mnkr |
| • Regionstyrelsens verksamheter | <u>+12,4 mnkr</u> |
| | +19,3 mnkr |

Övriga driftsnämnders anslagsfinansierade över-/underskott föreslås avskrivas.

För konkurrensutsatt verksamhet hanteras resultaten via eget kapital, då dessa verksamheter i egen regi redovisningsmässigt ska kunna jämföras med motsvarande verksamheter i privat regi. Följande resultat 2022 förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital:

• Driftnämnd Närsjukvård – Folkandvården	+5,6 mnkr
• Driftnämnd Närsjukvård – Vårdval Halland	+25,7 mnkr
• Driftnämnd Hallands sjukhus – Vårdval hud	+1,0 mnkr
• Driftnämnd Psykiatri – Vårdval psykiatri	<u>+7,6 mnkr</u>
	+39,9 mnkr

Driftnämnd Psykiatri och Driftnämnd Hallands sjukhus behöver fortsätta arbetet med åtgärder för att hantera ackumulerade underskott i vårdval för psykiatri (-34,2 mnkr) respektive vårdval hud (-8,5 mnkr).

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.

Följande budgetavvikelse i investeringsbudgeten föreslås ombudgeteras till 2023 (se detaljer i bilaga):

• Driftnämnd Närsjukvård	+8,6 mnkr
• Driftnämnd Ambulans diagnostik och hälsa	+31,9 mnkr
• Driftnämnd Regionservice	+7,4 mnkr
• Driftnämnd Kultur och skola	+1,4 mnkr
• Regionstyrelsens verksamheter	+53,3 mnkr
<i>därav Regionkontoret</i>	<i>+18,0 mnkr</i>
<i>därav RH Fastighetsförvaltning</i>	<i>+35,3 mnkr</i>
	+102,6 mnkr

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Förslaget till beslut innebär sammantaget att driftanslagen i Mål och budget justeras med 19,3 mnkr. 2023 års budgeterade resultat justeras i och med detta från -302,6 mnkr till -321,9 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 102,6 mnkr från 748 mnkr till 851 mnkr.

Regionkontoret

Cristine Karlsson
Tillförordnad regiondirektör

Per Karlsson
Ekonomidirektör

Bilaga:

Resultathantering 2022 med justering av budgetanslag 2023
Ombudgetering investeringar 2022

Styrelsens/nämndens beslut delges

Samtliga nämnder.