

Regionkontoret
Ekonomi
Per Karlsson
Ekonomidirektör

Beslutsförslag

Datum	Diarienummer
2022-03-04	RS210030

Regionstyrelsen**Beslutsförslag - Beslut om resultathantering 2021****Förslag till beslut**

Regionstyrelsen föreslår Regionfullmäktige besluta att

- resultatbalansera totalt 72,3 mnkr för anslagsfinansierade verksamheter, vilket justeras i budgetanslagen för 2022
- resultatbalansera totalt 56,4 mnkr för konkurrensutsatta verksamheter, vilket förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital
- uppmärksamma Driftnämnd Psykiatri Halland och Driftnämnd Hallands sjukhus på att fortsätta arbetet med åtgärder för att komma till rätta med ackumulerade underskott i vårdval psykiatri respektive vårdval hud
- ombudgetera totalt 121,9 mnkr avseende pågående investeringsprojekt, vilket justeras i budgetanslagen för 2022

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.
- 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 budgetavvikelser för anslagsfinansierade verksamheter resultatbalanseras till 2022 (se kommentarer nedan samt bilaga):

• Driftnämnd Hallands sjukhus	+19,8 mnkr
• Driftnämnd Psykiatri Halland	+1,3 mnkr
• Driftnämnd Ambulans diagnostik och hälsa	+6,1 mnkr
• Driftnämnd Regionservice	+4,0 mnkr
• Driftnämnd Kultur och skola	+4,8 mnkr
• Regionstyrelsens verksamheter	<u>+36,3 mnkr</u>
	+72,3 mnkr

Övriga driftsnämnders 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 2021 förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital:

• Driftnämnd Närsjukvård Halland – Folktandvården	+5,4 mnkr
• Driftnämnd Närsjukvård Halland – Vårdval Halland	+43,1 mnkr
• Driftnämnd Hallands sjukhus – Vårdval hud	+0,7 mnkr
• Driftnämnd Psykiatri Halland – Vårdval psykiatri	<u>+7,2 mnkr</u>
	+56,4 mnkr

Driftnämnd Hallands sjukhus och Driftnämnd Psykiatri Halland behöver fortsätta arbetet med åtgärder för att hantera ackumulerade underskott i vårdval hud (-9,5 mnkr) respektive vårdval psykiatri (-41,8 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 2022 (se detaljer i bilaga):

• Driftnämnd Närsjukvård Halland	+8,7 mnkr
• Driftnämnd Ambulans diagnostik och hälsa	+44,0 mnkr
• Driftnämnd Regionservice	+6,0 mnkr
• Regiongemensamt	+21,5 mnkr
• Regionstyrelsens verksamheter	+41,7 mnkr
<i>därav RH Fastighetsförvaltning</i>	<i>+28,7 mnkr</i>
<i>därav RH Systemförvaltning</i>	<i>+10,0 mnkr</i>
<i>därav Regionkontoret</i>	<i><u>+3,0 mnkr</u></i>
	+121,9 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 anslagsfinansierads verksamhets förslag till resultathantering:

Driftnämnd Hallands sjukhus

Det är fortsättningsvis tydligt att arbetet med köortning och att komma ifatt med uppdämda vårdbehov måste fortgå. Det finns dessutom projekt som inte har kunnat fullgöras helt eller delvis. För specialisttandvården har pandemin inneburit att planerade utbildningssatsningar inte har kunnat genomföras.

Driftnämnd Psykiatri Halland

Psykiatri Halland består av två anslagsfinansierade verksamheter, remitterad rättsvård och psykiatri. Den totala budgetavvikelsen på remitterad rättsvård är negativ och föreslås inte överföras till 2022. Budgetavvikelsen på anslaget för psykiatri är positiv och föreslås överföras till 2022 för att fortsätta arbetet med att förbättra tillgängligheten.

Driftnämnd Ambulans diagnostik och hälsa

Ambulans, diagnostik och hälsa avser bland annat nyttja medel som förstärkning till fortsatt pandemipåverkade verksamheter och kompetensutveckling. Vidare finns en del påbörjade projekt bland annat inom automation som inte hunnit bli klart under 2021.

Driftnämnd Regionservice

Regionservice har under året förfogat över särskilt avsatta utvecklingsmedel. Under rådande situation har dessa medel endast kunnat avropas i begränsad utsträckning, vilket i sin tur drabbat den fortlöpande utvecklingstakten i förvaltningen. Att få föra över upparbetade utvecklingsmedel för det kommande året skulle göra skillnad och möjliggöra verksamhetsutveckling i den utsträckning som förväntas.

Driftnämnd Kultur och skola

Det fria kulturlivet i länet har påverkats kraftigt av coronapandemin. Nämnden har gjort vad som är möjligt inom den tilldelade ramen och behöver fortsatt stöd för att hålla verksamheter vid liv men också hjälp att starta upp igen när det är möjligt. Det finns behov av att göra vissa insatser under 2022 som skolverksamheten inte har medel till i sin budget och som kommer att påverka skolorna positivt inför kommande år. Det handlar bland annat om inköp av undervisningsmaterial samt utvärdering av kurs- och konferensverksamheten.

Regionstyrelsens verksamheter

Pandemin har bland annat inneburit att det inte har varit möjligt att bedriva utveckling av annan verksamhet som det varit tänkt, därför föreslås överskottet på Hälso- och sjukvårdens utvecklingsmedel resultathanteras. Fortsättningsvis har Traineeprogrammet som genomförts i samarbete med de Halländska kommunerna varit pausat och kommer inte starta upp förrän 2023/2024. Under 2022 kommer medel användas för att prova juniormedarbetare i stället och medel önskas överföras för att finansiera insatsen fullt ut. Vidare har pandemin haft en negativ inverkan på tidplanen för framtagandet av en ny Regional utvecklingsstrategi. Medel är därmed nödvändiga för att kunna fortsätta med arbetet.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Förslaget till beslut innebär sammantaget att driftanslagen i Mål och budget justeras med 72,3 mnkr. 2022 års budgeterade resultat justeras i och med detta från 413,8 mnkr till 341,5 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 121,9 mnkr från 747,8 mnkr till 869,7 mnkr.

Regionkontoret

Jörgen Preuss
Regiondirektör

Per Karlsson
Ekonomidirektör

Bilaga:

Resultathantering 2021 med justering av budgetanslag 2022
Ombudgetering investeringar 2021

Styrelsens/nämndens beslut delges

Samtliga nämnder