

Regionkontoret

Ekonomi
Per Karlsson
Ekonomidirektör

Beslutsförslag

Datum	Diarienummer
2024-03-20	RS230030

Regionstyrelsen

Beslutsförslag – Beslut om resultathantering 2023 med justering av budgetanslag 2024

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslutar att föreslå regionfullmäktige besluta att

- resultatbalansera totalt 45,1 mnkr för anslagsfinansierade verksamheter, vilket justeras i budgetanslagen för 2024
- resultatbalansera totalt -7,3 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 92,3 mnkr avseende pågående investeringsprojekt, vilket justeras i budgetanslagen för 2024

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 45,1 mnkr. 2024 års budgeterade resultat justeras i och med detta från -641,4 mnkr till -686,5 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 92,3 mnkr från 983,2 mnkr till 1 075,5 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.

Nedan redovisas respektive anslagsfinansierads verksamhets egna motiveringar och förslag till resultathantering. Dessa är hämtade från nämndernas årsrapporter.

Driftnämnd Hallands sjukhus (exkl. Vårdval Hud)

Utmaningen med att rekrytera rätt kompetens har primärt inneburit merkostnader för inhyrd personal. Under 2023 har man vidtagit tydliga åtgärder för att reducera hyrbolagsanvändning dessa åtgärder kommer att fortgå under 2024. Nämnden föreslår att underskottet (-118,3 mnkr) inom anslagsområdet för somatisk vård inte överförs till 2024.

För att möjliggöra utveckling och utbildningsinsatser föreslår nämnden att överskottet (+3,9 mnkr) inom anslagsområdet Specialisttandvård överförs till 2024. Specialisttandvården har då förutsättningar att fortsätta vara en ledande specialisttandvårdsklinik med framgångsrik klinisk forskning och utbildning i konkurrens med övriga lärosäten/enheter.

Budgetunderskott för regionvården (-30,4 mnkr) föreslås ej överföras till 2024.

Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa

Samtliga anslagsområden inom ambulans, diagnostik och hälsa har blivit kraftigt negativt påverkat av den inflationsuppgång som skett. Eftersom underskottet (-56,8 mnkr) beror på delar som man inte har kunnat påverka föreslår förvaltningen att dessa inte ska belasta kommande års resultat för samtliga anslagsområden.

Driftnämnd Psykiatri Halland (exkl. Vårdval psykiatri)

Den anslagsfinansierade verksamheten på psykiatri visat på ett underskott som till stor del förklaras av kostnader för köpt vård och bemanningskostnader. Psykiatri har ansvar för samtliga hallänningar som döms till vård. I Halland kan endast patienter med medelhög och låg säkerhetsklass vårdas. Patienter med hög säkerhetsklass måste därmed remitteras till andra regionkliniker. Den köpta rättspsykiatriska vården är därmed opåverkbar och oförutsägbar. Bortsett från den köpta rättspsykiatriska vården har förvaltningen haft behov av bemanningspersonal för att kunna upprätthålla god produktion, tillgänglighet och patientsäkerhet för att möta det ökade vårdbehovet. För att inte påverka produktionen och tillgängligheten negativt kommande år föreslås underskottet (-29,2 mnkr) inte överföras till 2024.

Driftnämnd Kultur och Skola

Sedan 2021 erbjuder Halmstad kommun lärlingsutbildningar inom flera inriktningar inom Naturbruksprogrammet. Utbildningsformer är billigare och innebär en lägre utbildningskostnad. Munkagårdsgymnasiet bedriver skolförlagd utbildning som kostar mer vilket i sin tur innebär en högre utbildningskostnad. Gymnasiet får inte full ersättning för de utbildningsplatser som Halmstad Kommun köper utan det är kommunens lägre pris som gäller. Nytt samverkansavtal är framtaget och gäller from VT24. I avtalet särskiljer man på skolförlagd utbildning och lärlingsutbildning. Fortsättningsvis har Munkagårdsgymnasiet haft färre elever än planerat vilket beror på lägre elevintag och avhopp. Skolan har tyvärr inte lyckats att anpassa sig efter de lägre intäkterna, vilket har skapat ett större underskott än förväntat. Med anledning av ovan önskar driftsnämnden att underskottet (-5,4 mnkr) för skolverksamheten inte överförs till 2024. Kulturverksamhetens överskott (2,0 mnkr) föreslås användas till att balansera nämndens totala budgetunderskott, det vill säga ej överföras till 2024.

Driftnämnd Hallandstrafiken

Det negativa resultatet (-13,2 mnkr) har uppstått dels på grund av ett minskat resande efter pandemin med lägre biljettintäkter som följd dels att faktorpriserna för trafiken har ökat som en effekt av inflation och stigande bränslepriser. Nämnden anser att underskottet inte bör belasta kommande års resultat då orsakerna legat utanför Hallandstrafikens kontroll.

Regionstyrelsens verksamheter

Regionkontoret

I samband med att införandet av FVIS intensifieras föreslås överskottet (+8,9 mnkr) överföras till 2024 på grund av förseningar i planen.

Utvecklingsmedel Hälso- och sjukvård

För att stödja införandet av FVIS och tillhandahålla utbildningsstöd på varje vårdförvaltning krävs medel för att stärka budgeten och att skapa förutsättningar för genomförandet av de förberedelser som krävs inför ett nytt FVIS. Totalt önskas 34,8 mnkr överföras till 2024.

Utvecklingsmedel Regional medfinansiering till EU-projekt

Under EU:s programperiod 2021–2027 medfinansierar Region Halland och de halländska kommunerna projekt tillsammans. På grund av förseningar i programmen startar inte projekt i den takt som planerat och 1,4 mnkr önskas resultatthanteras till 2024.

RH Fastighetsförvaltning

Det negativa resultatet (-24,3 mnkr) beror främst på poster av engångskaraktär samt faktorer som inte kunnat påverkas, bland annat ett större underhållsbehov på våra fastigheter, nytecknade avtal för markskötsel samt sänkt elstöd. Resultatet bör därmed som helhet inte överföras till påföljande år.

Övervägande

Utifrån nämndernas motiveringar tillsammans med en helhetsbedömning på Regionkontoret föreslås följande budgetavvikelser för anslagsfinansierade verksamheter resultatbalanseras till 2024 (se kommentarer nedan samt bilaga):

- | | |
|---------------------------------------|--------------------|
| • Regionstyrelsen verksamheter | + 45,1 mnkr |
| <i>därav Regionkontoret</i> | <i>+ 8,9 mnkr</i> |
| <i>därav RH utvecklingsmedel</i> | <i>+ 36,2 mnkr</i> |
| | + 45,1 mnkr |

Övriga driftsnämnders anslagsfinansierade över-/underskott föreslås strykas.

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 2023 förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital:

- | | |
|--|--------------------|
| • Driftnämnd Hallands sjukhus – Vårdval hud | +2,7 mnkr |
| • Driftnämnd Psykiatri Halland – Vårdval psykiatri | +3,9 mnkr |
| • Driftnämnd Närsjukvård Halland – Folktandvård | +1,4 mnkr |
| • Driftnämnd Närsjukvård Halland – Vårdval Halland | <u>- 15,3 mnkr</u> |
| | - 7,3 mnkr |

Driftnämnd Hallands sjukhus och Driftnämnd Psykiatri behöver fortsätta arbetet med åtgärder för att hantera ackumulerade underskott i vårdval hud (-5,8 mnkr) respektive vårdval för psykiatri (-30,3 mnkr).

Investeringsbudget

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.

Förseningar av olika karaktär och inom olika verksamhetsområden förklarar förslagen till ombudgetering av investeringar från 2023 till 2024, bland annat avseende ambulanser, medicinteknisk utrustning, patientsignalsystem, monitorer, larm- och säkerhetssystem.

Övervägande

Följande budgetavvikelser i investeringsbudgeten föreslås ombudgeteras till 2024 (se detaljer i bilaga):

• Driftnämnd Ambulans diagnostik och hälsa	+45,6 mnkr
• Driftnämnd Närsjukvård Halland	+ 8,8 mnkr
• Driftnämnd Hallandstrafiken	+ 5,0 mnkr
• Driftnämnd Regionservice	+ 2,0 mnkr
• Regionstyrelsens verksamheter	+ 30,9 mnkr
<i>varav Regionkontoret</i>	+ 20,0 <i>mnkr</i>
<i>varav RH Fastighetsförvaltning</i>	+ 10,9 <i>mnkr</i>
	+ 92,3 mnkr

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Förslaget till beslut innebär sammantaget att driftanslagen i Mål och budget justeras med 45,1 mnkr. 2024 års budgeterade resultat justeras i och med detta från -641,4 mnkr till -686,5 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 92,3 mnkr från 983,2 mnkr till 1 075,5 mnkr.

Regionkontoret

Krister Björkegren
Regiondirektör

Per Karlsson
Ekonomidirektör

Bilaga:

Resultathantering 2023 med justering av budgetanslag 2024
Ombudgetering investeringar 2023

Styrelsens/nämndens beslut delges

Samtliga nämnder och styrelser