

Regionkontoret

Ekonomi

Elsa RosberVerksamhetscontroller

Beslutsförslag**Datum**

2025-03-19

Diarienummer

RS240030

Regionstyrelsen

Beslutsförslag - Beslut om resultathantering 2024, med justering av budgetanslag 2025

Förslag till beslut

Regionstyrelsens arbetsutskott föreslår regionstyrelsen besluta att föreslå regionfullmäktige besluta att

- resultatbalansera totalt 24,5 mnkr för anslagsfinansierade verksamheter, vilket justeras i budgetanslagen för 2025
- resultatbalansera totalt 19,3 mnkr för konkurrensutsatta verksamheter, vilket förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital
- ombudgetera totalt 70,9 mnkr avseende pågående investeringsprojekt, vilket justeras i budgetanslagen för 2025

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 24,5 mnkr. 2025 års budgeterade resultat justeras i och med detta från 66,0 mnkr till 41,5 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 70,9 mnkr från 992,1 mnkr till 1 063,0 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)

Nämnden har under 2024 vidtagit tydliga och framgångsrika åtgärder för att reducera hyrbolagsanvändning. Dessa åtgärder planeras fortgå, men behöver balanseras för att säkra det samhällskritiska akutuppdraget och inte riskera försämra tillgänglighet för planerad vård.

Nämnden föreslår att underskottet (-27,0 mnkr) inom anslagsområdet för somatisk vård inte överförs till 2025.

Driftnämnden Hallands sjukhus anser att överskottet inom tandvård inte ska överföras till nästkommande år eftersom det endast är marginellt.

Driftnämnden Hallands sjukhus anser att överskottet inom vårdval specialiserad öppenvård hud (+3,9 mnkr) ska läggas till eget kapital.

Driftnämnden Hallands sjukhus anser att underskott för regionvården (-125,0 mnkr) inte ska överföras till nästkommande år, enligt etablerad praxis.

Driftnämnd Ambulans, diagnostik och hälsa

Förvaltningen gör totalt ett resultat om 0,2 mnkr och har åter en budget i balans efter fjolårets stora underskott. Då nämnden enbart har en mindre positiv avvikelse mot budget ser man inget behov av resultatöverföring till 2025.

Driftnämnd Psykiatri Halland (exkl. Vårdval psykiatri)

Den anslagsfinansierade verksamheten inom psykiatri visar på ett underskott som till stor del förklaras av kostnader för köpt LRV-vård. 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. Förvaltningen ser således ingen möjlighet att föra över underskottet (-9,7 mnkr) till 2025.

Driftnämnd Kollektivtrafik

Det negativa resultatet (-3,4 mnkr) har uppstått dels på grund av höga kostnadsökningar på befintlig trafik, samtidigt som att resandet och återhämtning av biljettintäkter efter pandemin gick trögt i början av året. Under andra kvartalet kunde konstateras att resandet och biljettintäkterna började återhämta sig. Samtidigt dämpades den kraftiga indexutvecklingen som under 2024 åter haft en "normal" ökning från tidigare års höga nivåer.

Nämnden redovisade en högre negativ prognos i februarirapporten. Fokus för nämnden har under året varit att hitta åtgärder för att minska underskottet utan att minska trafikutbudet eller kvaliteten i leveransen, åtgärder avsedda att både öka intäkterna och minska kostnaderna.

Åtgärderna tillsammans med gynnsamma förutsättningar har bidragit till ett väsentligt lägre underskott än prognostiserat och nämnden önskar att underskottet inte ska belasta kommande års budget.

Driftnämnd Kultur och Skola

Driftnämnden Kultur och skola föreslår att totalt 2,6 mnkr av årets budgetavvikelse resultatthanteras till 2025.

Munkagårdsgymnasiet och folkhögskoleverksamheten utgör 1,7 mnkr av önskad resultatthantering. Munkagårdsgymnasiet kämpade under vårterminen med ett sviktande elevunderlag och en negativ prognos för året. Åtgärder genomfördes som resulterade i en årsprognos i linje med budget. Under höstterminen ökade elevunderlaget till ett snitt på 4,6 elever över budget på hela året. Det ekonomiska läget under våren medförde att en del utvecklingsinsatser inte gick att genomföra men behovet finns kvar 2025.

Kulturverksamheten önskar resultatthantera 0,9 mnkr då denna verksamheten i Halland har påverkats stort av den höga inflationen men även av sänkta statsbidrag. Möjligheten att kunna öka stödet till föreningar, organisationer, enskilda kulturutövare men också att arbeta med riktade insatser för barn och unga är därför av stor vikt.

Regionstyrelsens verksamheter

Regionkontoret

Regionkontoret önskar inte resultatthantera några driftsmedel till 2025.

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 18,7 mnkr överföras till 2025.

Utvecklingsmedel Regional medfinansiering till EU-projekt

Under EU:s programperiod 2021–2027 medfinansierar Region Halland och de halländska kommunerna tillsammans projekt med 119 mnkr. På grund av förseningar i programmen startade inte projekt i den takt som planerat och 5,8 mnkr önskas resultatthanteras till 2025

RH Fastighetsförvaltning

Fastighetsförvaltningen önskar inte resultatthantera några medel till 2025.

Övervägande

Utifrån nämndernas motiveringar tillsammans med en helhetsbedömning på regionkontoret föreslås följande budgetavvikelser för anslagsfinansierade verksamheter resultatbalanseras till 2025 (se kommentarer nedan samt bilaga):

Regionstyrelsen verksamheter	+ 24,5 mnkr
<i>däruv RH utvecklingsmedel</i>	<i>+ 24,5 mnkr</i>

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 2024 förs till tidigare ackumulerade över-/underskott via eget kapital:

Driftnämnd Hallands sjukhus – Vårdval hud	+3,9 mnkr
Driftnämnd Psykiatri Halland – Vårdval psykiatri	+12,2 mnkr
Driftnämnd Närsjukvård Halland – Folktandvård	+1,3 mnkr
Driftnämnd Närsjukvård Halland – Vårdval Halland	<u>+1,9 mnkr</u>
	+19,3 mnkr

Driftnämnd Hallands sjukhus och Driftnämnd Psykiatri behöver fortsätta arbetet med åtgärder för att hantera ackumulerade underskott i vårdval hud (-1,9 mnkr) respektive vårdval för psykiatri (-18,1 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 2024 till 2025, bland annat avseende wifi utbyggnad, IT och teleutrustning, passagerarinformationssystem för tåg, och medicinteknisk utrustning.

Följande budgetavvikelser i investeringsbudgeten föreslås ombudgeteras till 2025 (se detaljer i bilaga):

Driftnämnd Kultur och skola	+0,7mnkr
Driftnämnd Närsjukvård Halland	+ 6,1 mnkr
Driftnämnd Hallandstrafiken	+ 42,7 mnkr
Driftnämnd Regionservice	+ 8,3 mnkr
Regionstyrelsens verksamheter	+ 13,1 mnkr
<i>varav Regionkontoret</i>	<u>+ 13,1 mnkr</u>
	+ 70,9 mnkr

Barnkonsekvens- och jämställdhetsanalys

Inga konsekvenser för barn, kvinnor eller män med anledning av beslutet.

Ekonomiska konsekvenser av beslutet

Förslaget till beslut innebär sammantaget att driftanslagen i Mål och budget justeras med 24,5 mnkr. 2025 års budgeterade resultat justeras i och med detta från 66,0 mnkr till 41,5 mnkr. Investeringsanslagen i Mål och budget justeras med 70,9 mnkr från 992,1 mnkr till 1 063,0 mnkr.

Regionkontoret

Krister Björkegren
Regiondirektör

Per Karlsson
Ekonomidirektör

Bilaga:

Resultathantering 2024, drift
Resultathanterings 2024, investering

Styrelsens/nämndens beslut delges

Samtliga nämnder