

§ 44 **Resultathantering för 2016**

RS140458

Beslut

Regionstyrelsen beslutar att föreslå regionfullmäktige besluta att

- Endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2016 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta
- Balansera uppkomna underskott för 2016 i Vårdval Halland, Folk tandvården, Vårdval Hud och Vårdval Psykiatri i enlighet med bilaga 1

Yrkande

Mats Eriksson (M) yrkar på att den tredje punktsatsen i förslag till beslut tas bort.

Ärendet

Principen för resultathantering är att styrelser/nämndernas samlade över- och underskott balanseras till nästkommande år i ambitionen att medverka till ett effektivare resursutnyttjande. Styrelsernas/nämndernas resultat, efter analys av hur förväntade mål och produktionskrav uppfyllts och därmed sammanhängande eventuell resultatjustering, balanseras och tillförs eget kapital. Om negativt eget kapital uppkommer skulle detta täckas genom motsvarande överskott i redovisningen helst året efter eller senast tre år efter.

Syftet med resultathanteringen har främst varit att ta ett ansvar över tiden för konkurrensutsatt verksamhet, medan för övrig verksamhet har syftet varit att hantera Mindre resultatdifferenser mellan åren.

Hantering av större ackumulerade underskott ska ske inom budgetprocessen och så även med större överskott då det annars kan ge en direkt felaktigt bild av att det finns annan finansieringsmöjlighet utöver budget. Att finansiera något med eget kapital är det samma som att medge ett underskott och försämra resultatet. Detta förfaringssätt med tilläggsanslag finansierade med eget kapital ifrågasätts av revisionen då man anser att det strider mot det lagstadgade balanskravet och att besluten inte är finansierade.

En grundförutsättning för den ekonomiska styrningen är nämnderna håller sina budgetramar.

Regionstyrelsen har fattat beslut om särskilda principer för att hantera över- och underskott som uppkommer under det att det regionövergripande framtidsarbetet framskrider. Uppkomna över- och underskott hanteras i detta fall i resultathanteringen i samband med årsredovisningen. Över- och underskott uppkomna av andra orsaker ska även dessa hanteras i resultathanteringen i samband med årsredovisningen.

Utfallet för Vårdval Psykiatri 2016 är osäkert då verkliga kostnader inte har allokerats till Vårdvalet. Kostnaderna utgörs av en schablon som tagit sin utgångspunkt i Psykiatri öppenvård. I genomlysning och flera rapporter av ersättningsmodellen i Vårdval Halland specialiserad öppenvård har det framkommit att den är komplex, speciellt vad gäller registrering av vårdepisoderna. Det saknas även en fullt utvecklad uppföljningsmodell. Regionkontoret har därför fått i uppdrag av Hälso och sjukvårdsutskottet 2017-02-14 att ta fram ett beslutsunderlag till förenklad ersättningsmodell till Vårdval Halland specialiserad öppenvård.

Förslag till beslut

Regionstyrelsens arbetsutskott föreslår regionstyrelsen besluta att föreslå regionfullmäktige besluta att

- Endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2016 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta
- Balansera uppkomna underskott för 2016 i Vårdval Halland, Folk tandvården, Vårdval Hud och Vårdval Psykiatri* i enlighet med bilaga 1
- Uppmärksamma Driftnämnden Närsjukvården på att utgående eget kapital avseende vårdval Halland uppgår till 9 mkr.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse från regionkontoret (2017-03-27)

Vid protokollet

Maria Fransson

Justering av protokollet sker vecka 16

Mats Eriksson

Lise-Lotte Bensköld-Olsson

Datum
2017-03-27

Diarienummer
RS140458

Regionkontoret
William Hedman
Ekonomidirektör

Regionstyrelsen

Resultathantering för 2016

Förslag till beslut

Regionstyrelsen beslut att föreslå regionfullmäktige besluta att

- Endast balansera nämnders genererade överskott mot eget kapital i 2016 års resultathantering enligt bilaga 1 med undantag av de verksamheter som är konkurrensutsatta
- Balansera uppkomna underskott för 2016 i Vårdval Halland, Folk tandvården, Vårdval Hud och Vårdval Psykiatri i enlighet med bilaga 1

Bakgrund

Principen för resultathantering är att styrelser/nämndernas samlade över- och underskott balanseras till nästkommande år i ambitionen att medverka till ett effektivare resursutnyttjande. Styrelsernas/nämndernas resultat, efter analys av hur förväntade mål och produktionskrav uppfyllts och därmed sammanhängande eventuell resultatjustering, balanseras och tillförs eget kapital. Om negativt eget kapital uppkommer skulle detta täckas genom motsvarande överskott i redovisningen helst året efter eller senast tre år efter.

Syftet med resultathanteringen har främst varit att ta ett ansvar över tiden för konkurrensutsatt verksamhet, medan för övrig verksamhet har syftet varit att hantera Mindre resultatdifferenser mellan åren.

Hantering av större ackumulerade underskott ska ske inom budgetprocessen och så även med större överskott då det annars kan ge en direkt felaktigt bild av att det finns annan finansieringsmöjlighet utöver budget. Att finansiera något med eget kapital är det samma som att medge ett underskott och försämra resultatet. Detta förfaringsätt

med tilläggsanslag finansierade med eget kapital ifrågasätts av revisionen då man anser att det strider mot det lagstadgade balanskravet och att besluten inte är finansierade.

En grundförutsättning för den ekonomiska styrningen är nämnderna håller sina budgetramar.

Regionstyrelsen har fattat beslut om särskilda principer för att hantera över- och underskott som uppkommer under det att det regionövergripande framtidsarbetet framskrider. Uppkomna över- och underskott hanteras i detta fall i resultathanteringen i samband med årsredovisningen. Över- och underskott uppkomna av andra orsaker ska även dessa hanteras i resultathanteringen i samband med årsredovisningen.

Utfallet för Vårdval Psykiatri 2016 är osäkert då verkliga kostnader inte har allokerats till Vårdvalet. Kostnaderna utgörs av en schablon som tagit sin utgångspunkt i Psykiatri öppenvård. I genomlysning och flera rapporter av ersättningsmodellen i Vårdval Halland specialiserad öppenvård har det framkommit att den är komplex, speciellt vad gäller registrering av vårdepisoderna. Det saknas även en fullt utvecklad uppföljningsmodell. Regionkontoret har därför fått i uppdrag av Hälso och sjukvårdsutskottet 2017-02-14 att ta fram ett beslutsunderlag till förenklad ersättningsmodell till Vårdval Halland specialiserad öppenvård.

Regionkontoret

Catarina Dahlöf
Regiondirektör

William Hedman
Ekonomidirektör

BALANSERING AV EGET KAPITAL (MnKr)

Nämnd/styrelse	Konkurrens-	Balanserat	Resultat	Balanserat	Förslag
	utsatt	eget		eget kapital	
	verksamhet	kapital	2016	UB 2016	UB 2016
	UB 2015	UB 2015			
Halmstadsnämnden		3,7	0,3	4,0	4,0
Varbergsnämnden		2,2	0,4	2,6	2,6
Laholmsnämnden		2,5	0,6	3,1	3,1
Hyltenämnden		2,7	0,4	3,1	3,1
Falkenbergsnämnden		2,9	0,5	3,4	3,4
Kungsbackanämnden		3,4	0,6	4,0	4,0
Närsjukvård Region Halland *		53,3	-22,4	30,9	30,9
<i>därav Folk tandvården</i>	35,8	35,8	-13,4	22,4	22,4
<i>därav Vårdval Halland</i>	17,5	17,5	-8,4	9,1	9,1
Hallands Sjukhus		-1,1	-193,2	-1,6	-1,6
<i>därav Vårdval Hud</i>	-1,1	-1,1	-0,5	-1,6	-1,6
Ambulans, diagnostik och hälsa		14,4	13,5	27,9	27,9
Psykiatrin i Halland		-17,9	-53,5	-31,3	-31,3
<i>därav Vårdval Psykiatri</i>	-17,9	-17,9	-13,4	-31,3	-31,3
Regionservice		37,2	-11,6	37,2	37,2
Hjälpmedelnsnämnden		3,7	0,0	3,7	3,7
Skola		0,0	1,3	1,3	1,3
Kultur		3,8	0,3	4,1	4,1
RS Hälsa- och sjukvård		0,0	5,3	5,3	5,3
RS egen verksamhet		232,8	288,8	521,6	521,6
Total	34,3	343,6	31,3	619,3	619,3
*Närsjukvården					
Folk tandvården	-13,4				
Vårdval Halland	-8,4				
Allmän palliativ vård	-1,3				
Administration	0,7				
Summa	-22,4				