

Ekonomienheten  
Monica Magnusson

2019-04-16

Ärendenummer 2019/00519  
Dokumentnummer 2019/00519-10

Till Regionstyrelsen

## Svar till Regionstyrelsen utredningsuppdrag intäkter och interna tjänsteköp

### Förslag till beslut

Regionstyrelsen föreslår Regionfullmäktige besluta

1. Att överföra 62 mnkr från Regionstyrelsen avseende finansförvaltningens reserv på förfogandeanslaget till Hälso- och sjukvårdsnämnden för år 2019 fördelat i 31 mnkr drift och 31 mnkr personal,
2. Att budget och kostnader för internt tjänsteköp genom budgettillskottet därmed anses vara i balans,
3. Att kostnader som finansierats med de intäkter som Hälso- och sjukvårdsnämnden framfört i ärende 2019/00055 därmed anses vara budgetkompenserade, samt
4. Att med denna redogörelse anse uppdraget genomfört.

### Sammanfattning

Hälso- och sjukvårdsnämnen har behandlat ärende angående budgeterat intäktskrav samt interna tjänsteköp vid sitt sammanträde 28 februari 2019. Hälso- och sjukvårdsnämnden hemställde till Regionfullmäktige om ett ställningstagande avseende hur intäktskravet i budgeten ska hanteras. Hälso- och sjukvårdsnämnden beslutade även att informera regionstyrelsen om ovanstående och att informera om obalans avseende interna tjänsteköp.

Regionstyrelsen behandlade ärendena vid sitt sammanträde 27 mars 2019 och beslutade då ge Regiondirektören i uppdrag att återkomma med redogörelse för hur stor del av prognostiserat underskott avseende interna tjänsteköp som utgörs av volymökning respektive prisökning samt att återkomma med redogörelse för vad prognostiserad intäktsförändring mellan 2018 och 2019 består av.

En genomgång av Hälso- och sjukvårdsnämndens kostnader för interna tjänsteköp har genomförts. Förklaringen till de kostnadsökningar som finns, från förändring av styrmodellen för interna tjänsteköp till innevarande år, är flera. Det finns också del som borde vara budgetkompenserad.

Intäktsbudget beslutad av fullmäktige för Hälso- och sjukvårdsnämnden är, för de externa intäkterna, rimlig. Dock har förvaltningens intäkter för vissa delar minskat under de senaste åren samtidigt som andra delar ökat. De minskande intäkterna för statsbidrag har till viss del finansierat kostnadsökningar för att Region Blekinge ska få del av tilldelade statsbidrag.

De interna intäkterna för försäljning inom Region Blekinge ska vara i nivå med kostnaden för produktion av tjänsterna, största delen av försäljningen sker inom den egna förvaltningen.

## Intäkter

Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar i ärendet till Regionstyrelsen att förvaltningen har minskade intäkter för statsbidrag, intäkt för färdigbehandlade patienter från kommunerna samt asylsökande. Hälso- och sjukvårdsnämnden menar att intäktskravet, det vill säga budgeterade intäkter, är för högt. Intäkterna för dessa poster uppgick 2018 till 35,4 mnkr (enligt HSN §51/19). Minskningen enligt prognos 2019 uppges till 3,4 mnkr för asylsökande samt 12,2 mnkr för statsbidrag jämfört med 2018. Inga intäkter från kommunerna för färdigbehandlade patienter fanns 2018.

Regionfullmäktige har beslutat om en intäktsbudget för 2019 på 285,9 mnkr och Hälso- och sjukvårdsförvaltningens prognos för 2019 uppgår till 291,2 mnkr. En positiv avvikelse med 5,3 mnkr.

Utöver dessa intäkter har Hälso- och sjukvårdsnämnden intäkter från verksamhet som säljs inom Region Blekinge, främst inom egna förvaltningen. Dessa intäkter är budgeterade till 989,6 mnkr och prognostiseras till 957,9 mnkr. En negativ avvikelse med 31,7 mnkr. I denna del ingår även intäkter för finansiering av de offentliga hälsovalsenheterna.

Den totala intäktsprognosen för Hälso- och sjukvårdsförvaltningen uppgick efter februarimånad till -39,0 mnkr men kommer att revideras enligt ovan i samband med tertialrapporten till -26,4 mnkr.

Intäktskravet, budgeterade intäkter, ligger i nivå med prognos för de externa delarna. De presenterade intäktsminskningarna uppgår mellan 2015 och 2018 till ca 55 mnkr, knappt hälften av denna minskning avser asylsökande där mottagandet av asylsökande under perioden varit högt och nu är på tillbaka på en mer normal nivå. Statsbidragsintäkterna har till viss del inneburit ökade kostnader i verksamheten för att leva upp till de krav som ställs i satsningarna, men då är det snarare budgeterade kostnader som bör justeras än budgeterade intäkter.

## Interna tjänsteköp

En analys har genomförts avseende de tjänster som Regionservice levererar till Hälso- och sjukvårdsförvaltningen. Utgångspunkt för analysen är förändringen av kostnader från 2016 då modellen för interna tjänsteköp förändrades och till och med 2019.

I nedanstående tabell framgår kostnadsökningar (114,5 mnkr) under åren 2016 till 2019. Del av kostnadsökningarna har budgetkompenserats (85,5 mnkr), det vill säga genom uppräknings, lönerrevision, budgetkompensation för avskrivningar samt andra politiskt beslutade utökningar.

Verksamhet	Hälso- och sjukvårdsförvaltningen				Volym	Annat
	Kostnads- ökning	Budget- kompenserat	Kapital- kostnad	Överenskomna utökningar		
IT-utrustning	9,7	5,1	0,2		3,1	1,2
Växel och telefoni	3,6	2,2	1,4			
Städ	11,5	6,9	0,3		4,3	
Transport och vaktmästeri	4,7	3,2	0,5		1,0	
Kök	16,8	12,3	0,4			4,3
Personalkläder	2,2	2,1				
MA-depån	2,1	3,7	0,3			
Lön	3,2	2,0			0,5	
Redovisning	2,2	3,0		0,8	0,6	
Hyra	45,8	36,0	3,2	3,9		2,2
IT, vård och affärssystem	12,7	5,7	3,4	2,4		1,1
	<b>114,5</b>	<b>82,2</b>	<b>9,7</b>	<b>7,1</b>	<b>9,5</b>	<b>8,8</b>

I kolumnen ”kapitalkostnad” framgår kostnad för avskrivningar som inte avser fastighet. Under analysen har framkommit att dessa avskrivningar inte budgetkompenserats, vilket gjorts för ökning av avskrivningar av fastighet. Det kan konstateras att budgetkompensation för denna del borde gjorts.

Kolumn ”överenskomna utökningar” är utökningar som avtalats mellan köpare och säljare, det vill säga en medveten kostnadsökning hos köpare. Kolumnen ”volym” avser volymökning antingen genom ökat köp eller genom att andelen i fördelningsnyckeln ökat.

- IT-utrustning består av två delar, dels IT-utrustning och dels Microsoft licenser. IT-utrustning avser volymökning och Microsoft licenser har en förändring av fördelningsnyckel genomförts från antal pc till antal anställda.
- Städ avser förändring av fördelningsnyckel, med yta som nyckel.
- Transport och vaktmästeri en förändring av kostnadsfördelningen till en mer rättvisande modell genomfördes inför 2019.
- Lön avser ökning av antal lönespecifikationer och därmed ett ökat antal anställda.
- Redovisning ökning av andel på grund av ökat antal anställda.

Sista kolumnen ”annat” förklaras

- IT-utrustning, ökade kostnader inom avdelningen.
- Kök, en ökad kostnad för livsmedel 1,5 mnkr samt 2,8 mnkr som avser ökade kostnader i övrigt på Regionservice.
- Hyra, största delen (1,7 mnkr) avser översyn av tomställda lokaler där kostnad för lokaler som inte var att avse som tomställda fördelades till förbrukande verksamhet samt ökad kostnad datanät.
- IT, vård och affärssystem kostnad för WeaddSync.

I bilaga 1 framgår en mer detaljerad beskrivning av ovanstående förändringar. Den detaljerade beskrivningen är sammanställd av Hälso- och sjukvårdsförvaltningen.

Karlskrona enligt ovan

Peter Lilja  
Regiondirektör

Monica Magnusson  
Ekonomidirektör

## Bilaga 1

### Volymökning respektive prisökning

Regionservice har ett brett utbud av tjänster och varor. I analysen av volymökning respektive prisökning fokus riktats mot de tjänster där kostnadsförändringarna varit större än 2,0 mnkr. Tjänsterna är följande och analysen följer under varje tjänst:

- **Hyra it-utrustning avrop**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 4,1 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 2,8 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har minskat med 0,6 mnkr och påverkar priset positivt. En återlagd besparing hos säljande ökar priset med 1,2 mnkr och är inte budgeterad hos köpande enheter. Återstående del av kostnadsökningen 0,6 mnkr är att betrakta som volymökning, antingen med anledning av ökad konsumtion eller med anledning av förändring i fördelningsnyckel. Ny modell för debitering har införts, beställningsportalen, som ger en mer korrekt debitering per tjänst/vara. Utökningar och byten till andra modeller har även skett i samband med it-ronderna. Det saknas tyvärr systemstöd för att följa upp hur mycket som är utökningar.

- **MS-licensen**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 5,6 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 1,3 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 0,8 mnkr och påverkar priset negativt. En avtalsförändring för licenser har skett och säljande enheter har ökade externa kostnader. Regionstaben har godkänt förändring i debitering. Budget har tillförts från regionsstyrelsen med motsvarande kostnadsökning på 1,0 mnkr. Återstående del av kostnadsökningen 2,5 mnkr är att betrakta som volymökning, antingen med anledning av ökad konsumtion eller med anledning av förändring i fördelningsnyckel. Ökning beror på att fördelningsnyckeln ändrats från antal pc till antalet anställda (från 63% av kostnaden till 76%). Volymmässigt från 79 % till 76 % vilket innebär högre styckpris pga. nytt avtal.

- **Växel och telefoni**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 3,6 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex, verksamhetsförändring och intern OH förklarar 2,2 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 1,4 mnkr och påverkar priset negativt. Återstående del av kostnadsökningen är marginell.

- **Abonnemang städ**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 11,5 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex, besparingar och intern OH förklarar 6,9 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 0,3 mnkr

och påverkar priset negativt. Återstående del av kostnadsökningen 4,3 mnkr är att betrakta som volymökning, antingen med anledning av ökad konsumtion eller med anledning av förändring i fördelningsnyckel. Volym ökning och översyn av städkontrakt är anledningarna. Det saknas tyvärr systemstöd för att följa upp hur mycket som är utökningar.

- **Abonnemang transport och vaktmästeri**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 4,7 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 3,2 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 0,5 mnkr och påverkar priset negativt. Återstående del av kostnadsökningen 1,0 mnkr är att betrakta som volymökning, antingen med anledning av ökad konsumtion eller med anledning av förändring i fördelningsnyckel. Abonnemanget är omgjort och Hälso- och sjukvården har en ökning på 1,8 mnkr, samtidigt som Regionsservice har en sänkning på 0,8 tkr (vilket övriga priser har sänkts med) och tandvården har en sänkning på 600 tkr.

- **Abonnemang kök Karlskrona**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 10,7 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 8,2 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 0,1 mnkr och påverkar priset negativt. Regionservice har en ökad livsmedelsbudget på 1,5 mnkr som inte är budgetväxlade. Förändring mellan avrop och abonnemang avseende vård/restaurang har förändrats med 1,0 mnkr fr.o.m. 2018 och ökar kostnaderna. Återstående del av förändringen är marginell.

- **Abonnemang kök Karlshamn**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 6,1 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 4,1 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 0,3 mnkr och påverkar priset negativt. Förändring mellan avrop och abonnemang avseende vård/restaurang har förändrats med 1,8 mnkr fr.o.m. 2018 och ökar kostnaderna. Återstående del av förändringen är marginell.

- **Abonnemang personalkläder**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 2,2 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex, besparingar och intern OH förklarar 1,6 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kostnader för tvätten har inneburit ökade kostnader med 0,5 mnkr vilka budgetväxlats. Återstående del av kostnadsökningen är marginell.

- **Abonnemang materialdepån**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 2,1mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 3,7 mnkr och anses vara budgetväxlade.

Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 0,3 mnkr och påverkar priset negativt. Färre orderrader innebär lägre kostnader för Hälso- och sjukvården med -1,9 mnkr.

- **Lön, bas tjänst**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 3,2 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 1,6 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kostnader avseende personalsystemet Heroma på 0,4 mnkr har påförts. Andra personalrelaterade förändringar inom redovisning har skett och innburit ökade kostnader med 0,7 mnkr. Återstående del av kostnadsökningen uppgår till 0,5 mnkr och anses vara volymökning med hänsyn till lönespecifikationerna har ökat.

- **Redovisningen, bas tjänst**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 2,2 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex, besparingar och intern OH förklarar 2,7 mnkr och anses vara budgetväxlade. Omfördelning av personalresurser har skett inom ledningsstöd och påverkar kostnaderna positivt med 0,3 mnkr. Nya avropstjänster för projektredovisning samt hälsovalet har införts, där kostnaden uppgår till 0,8 mnkr. Återstående del av kostnadsökningen 0,6 mnkr är att betrakta som volymökning, antingen med anledning av ökad konsumtion eller med anledning av förändring i fördelningsnyckel. Antalet anställda ligger till grund för fördelningen och de har ökat i antal. Det saknas tyvärr systemstöd för att följa upp hur mycket som är volymökning.

- **Hyror, egna och inhyrda lokaler, bas tjänst**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 45,8 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex, besparingar och intern OH förklarar 20,4 mnkr och anses vara budgetväxlade. Omfördelning av personalresurser har skett inom ledningsstöd och påverkar kostnaderna negativt med 0,5 mnkr. Energiutökning och omföring från IT Infrastruktur till hyran (2019) har påverkat kostnaderna med 3,7mnkr. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 15,2 mnkr och påverkar priset negativt. Externa inhyrningar har ökat bland annat pga. ombyggnader där t.ex. Trossö vårdcentral, Panten och Stiftelsen Hemmet, ungdomsmottagning Karlskrona är dyrare med 3,9 mnkr och påverkar kostnaderna negativt. Tomställda lokaler omfördelades inför 2018 och Hälso- och sjukvårdens kostnader ökade med 1,7 mnkr. Återstående del av kostnadsökningen uppgår till 0,4 mnkr och anses vara volymökningar.

- **Totalt vård- och affärssystem (exkl. IT-infrastruktur)**

Hälso- och sjukvårdens kostnader har ökat med 12,7 mnkr från 2016-2019, där lönerrevision, prisindex och intern OH förklarar 5,7 mnkr och anses vara budgetväxlade. Förändrade kapitalkostnader hos säljande enheter har ökat med 3,4 mnkr och påverkar priset negativt. Beslut att införa WeaddSynk innebär ökade kostnader som uppgår till 1,1 mnkr. Förvaltning Orbit operationssystem, blankettsamordnare (ingick tidigare i

kostnadsunderlag för Tryckeriet) samt PMO innebär utökningar på 2,4 mnkr som Hälso- och sjukvården godkänt. Återstående del av förändringen är marginell.