

**Mottagare**

Hälso- och sjukvårdsnämnden

## Överföring av ekonomiskt resultat för redovisningsåret 2023

### Förslag till beslut

- Hälso- och sjukvårdsnämnden föreslår regionstyrelsen att:
  - Använda eget kapital för att finansiera del av underskott med 22,0 miljoner kronor.
  - Att inte överföra nämndens kvarstående negativa resultat om 207,0 miljoner kronor till 2024.

---

### Sammanfattning

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen resultat för 2023 avviker negativt mot budget med 229 miljoner kronor.

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen har idag och framåt mycket stora utmaningar kopplat till ekonomi, medicinteknisk utveckling, kompetensförsörjning, demografi och en ökande efterfrågan på vård.

Förvaltningen har likt övriga regioner en hög kostnadsutveckling, mycket kopplat till stort behov av arbetskraft och inflationen i samhället. Detta är en kostnadsutveckling som i största möjligaste mån behöver brytas för att skapa en hållbar hälso- och sjukvård över tid om inte tillskott i finansieringen sker. Ett effektiviseringsprogram är under framtagande och ett flertal områden är identifierade för vidare analys och åtgärder. Hälso- och sjukvården har haft ett underliggande underskott under många och som nu i takt med den höga kostnadsutvecklingen har ökat avsevärt. Arbetet med effektiviseringar är långsiktigt, men åtgärder som för närvarande diskuteras bör få effekt 2024-2025.

Huvudprincipen är enligt policy för ekonomistyrning att ekonomiskt underskott överförs och ska regleras mot förvaltningens egna kapital. I det fall inte eget kapital finns ska negativt eget kapital återställas inom 3 år.

Ingående eget kapital 2023 för hälso- och sjukvårdsnämnden var 29 miljoner kronor. Av detta har 7 miljoner kronor under 2023 använts för att finansiera projekt för införande av nytt huvudjournalssystem. Hälso- och sjukvårdsnämndens kvarvarande eget kapital uppgår därefter till 22,0 miljoner kronor.

Överföring av underskott ska föregås av en beredning där verksamhet och utfall analyserats vilket kan innebära avsteg från huvudprincipen.

Att överföra nämndens negativa utfall efter nyttjande av eget kapital, 207 miljoner kronor, skulle tillsammans med kommande kostnadsminskningar kraftigt försvåra möjligheten att säkerställa gotlänningarnas rätt till en god och jämlik vård.

### **Bedömning**

Med hänsyn till hälso- och sjukvårdsförvaltningens ekonomiska förutsättningar med ett för högt kostnadsläge i förhållande till budget 2024 och kommande arbete med kostnadsbesparingar är bedömningen att det vore mycket negativt för verksamheten att överföra nämndens negativa resultat om 207 miljoner kronor då det inte ses som realistiskt att kunna återställa resultatet inom 3 år tillsammans med kommande tänkta besparingar.

### **Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse hälso- och sjukvårdsförvaltningen daterad 2024-01-25

Hälsö- och sjukvårdsförvaltningen

Marie Loob  
Hälsö- och sjukvårdsdirektör

### **Skickas till**

Regionstyrelsen