

Anvisning för budgetarbetet för verksamhetsåret 2019

Bakgrund

Lagrum och styrande förutsättningar

Regionstyrelsen kommer att fastställa preliminära ramar och resultatkrav i oktober i regionstyrelsens plan och i beställning av vårdvalen. Slutliga ramar fastställs av styrelsen i december 2018. Regiondirektören genomför budgetdialoger med divisionerna under november/december.

Regionstyrelsen planeras fastställa riktlinje för budget på styrelsen 3 oktober 2018.

Syfte

Dessa anvisningar ska vara utgångspunkt och stöd vid budgetarbetet för 2019 då regionen eftersträvar ett gemensamt arbetssätt. Respektive division ska komplettera med ytterligare anvisningar efter behov.

Omfattning

Övergripande för regionen.

Anvisning

Tidsplan

Aktivitet	Klart senast:
Ramar till divisionerna inkl löneavtal 2018	2018-10-30
PRUT32 laddat med löner och omkostnader	2018-10-30
Divisionsplaner till Ekonomi- och planeringsavdelningen	2018-11-16
Budgetdialoger med divisionerna	2018-11-26 - 2018-11-28
Divisionsplaner fastställs senast	2018-12-31
Verksamhetsområden/basenheter publicerar budget i Prut 32	2018-12-23
Divisionerna redovisnings godkänner budgeten i Prut32, senast	2018-12-30
Ekonomi och planeringsavdelningen gör avstämningar i Prut32, klart	2019-01-11
Ekonomi och planeringsavdelningen ansvarar för integrering av budgeten till ekonomisystemet.	2019 vecka 4
Divisionernas periodisering av resultatkrav	2019-02-05

Då 2018 är ett valår kan tidsplanen komma att ändras.

Ekonomiska ramar

Preliminära ekonomiska ramar på divisionsnivå finns i Regionstyrelsens plan 2019 och slutliga ramar i styrelsens vidarefördelning av fullmäktiges anslag.

Budgetblad med ekonomiska ram samt specifikation av löneavtal, satsningar/avdrag och omföringar mellan divisioner samt prisförändring finns som underlag för alla divisioner. Se N: Ekonom gruppen/budget/ budget 2019/respektive division.

Budgetblad läggs ut 1:a gången 3 september och vid revidering meddelas divisionerna om förändringar. Slutlig ram beräknas vara klar 30 oktober.

Omfördelning av kostnadsansvar

De divisioner som vill omfördela kostnadsansvar mellan varandra ska lämna in ett underlag undertecknat av respektive divisionschef senast 26 oktober till Carola Fransson. Av underlaget ska framgå totalt belopp samt uppdelning på personalkostnader, läkemedel, lokalhyra och övriga kostnader samt eventuella intäkter.

Generella anvisningar

Principer

Regionstyrelsen fördelar ekonomiska ramar till divisionerna och divisionschefen till sina verksamheter.

Verksamhetsansvariga fördelar sin budgetram på kostnadsställen, konton och motparter med stöd av sina controllers. Dialog om verksamhetens omfattning, budget och resultatkrav är ett krav, då ekonomi och verksamhet ska hänga ihop enligt regionstyrelsens riktlinje för budget.

Budgeten fördelas så långt som möjligt på kostnadsställen ute i verksamheten, inte på divisionsgemensamma kostnadsställen.

Regionbidrag med regionintern motpart budgeteras endast på särskilda kostnadsställen på divisionsgemensamt.

Budgetsystemet är ett stöd för controllers i budgetarbetet.

Detaljeringsgrad

Budgetansvaret gäller den totala ram som tilldelats. Fördelning på personalkostnader, omkostnader osv. är ett stöd vid planering och uppföljning.

För att underlätta budgetarbetet rekommenderas att inte bryta ner budgeten i alltför små belopp, helst inte under 10 tkr. Möjlighet att lägga budget på konto 4000, 6000 och 7000 finns. För läkemedel ska budget läggas på dels verksamhetsläkemedel, dels förmånsläkemedel och smittskyddsläkemedel. Divisionen bestämmer i övrigt på vilken nivå budgeten ska läggas.

Motparter

Motpart 8005 används för befattningar och motpart 8000 för omkostnader. Budgetering av **intäkter ska göras med rätt motpart**, d v s divisionsinternt, regioninternt eller externt.

Respektive division ansvarar för att summan av intäkter och kostnader som budgeteras med divisionsinterna motparter är noll, justering görs centralt på divisionen.

Ekonomi- och planeringsavdelningen ansvarar för att en justering görs för regionen totalt så att intäkter och kostnader med regioninterna motparter är lika stora.

Periodisering

Budgeten periodiseras med hjälp av nycklar i Prut32. För alla fasta intäkter och kostnader gäller rak periodisering, d v s en 12-del av årsbudgeten per månad (nyckel ”12-del”). För övriga intäkter och kostnader väljer divisionen hur budgeten periodiseras för att spegla den verksamhet som bedrivs.

När det gäller semester periodiseras intjänandet i 12-delar, medan uttagen semester (konto 5085) fördelas enligt en särskild nyckel. Den är gemensam för hela regionen och beräknas utifrån genomsnittet av utfall tidigare år.

De nycklar som finns upplagda i Prut32 återfinns i tabellen Nycklar. Är det ingen av befintliga nycklar som passar, kontakta Sofia Nilsson eller Susanne Elfstrand.

Regionbidraget/uppdragsersättningen per månad beräknas i samband med uttag av periodbudget så att det budgeterade resultatet per division varje månad blir noll för division Länssjukvård och Närsjukvård. För övriga enligt den periodiserade budgeten. Primärvårdsverksamheterna inom division Närsjukvård har inte ett budgeterat nollresultat varje månad.

Resultatkrav

De divisioner som har tillåtna underskott ska senast 5 februari 2019 redovisa hur deras resultatkurva per månad beräknas se ut.

Personalkostnader

Alla löneavtalen för 2018 är klara vid uthämtningen i oktober och kommer med i basen i Prut32.

Personalkostnaderna budgeteras på årslön, jour/beredskap, ob och övriga lönetillägg som är aktuella. I förekommande fall budgeteras även vikarier.

Arbetade timmar budgeteras för den verksamhet som ska bedrivas. En schablon för årsarbetstid per befattningskategori finns inlagd i befattningskategoritabellen. Denna schablon, multiplicerad med sysselsättningsgrad, ligger som default på varje befattning vid budgetarbetets start. Gå igenom de befattningar ni ansvarar för och kontrollera att årsarbetstiden stämmer.

Observera att eventuella nollbudgeterade tjänster även ska ha noll timmar. Timmar bör budgeteras även på eventuell vikariebudget.

Semesterdagstillägget (konto 5111) beräknas med automatik i Prut32 med hjälp av ”batteriknappen”. Inga manuella korrigeringar.

Arbetsgivaravgifterna beräknas med automatik i Prut32. I budgeten för 2019 är arbetsgivaravgiften förändrad från 45,79 procent till 46,47 procent, med fördelning enligt nedan:

Arbetsgivaravgifter:

	Konto	Motpart	2018	2019
Pf1	5611	7900	31,42	31,42
Pf2	5620	7900	0	0
Pf3	5681	8005	0,08	0,05
Pf4	5791	3102	14,29	15,00
Totalt			45,79	46,47

Budget för skattepliktiga traktamenten och bilersättning ska göras i fliken lönetillägg för att arbetsgivaravgifter ska beräknas. Skattefria ersättningar budgeteras i fliken övriga omkostnader.

Division Folk tandvård, Primärvårdsverksamhet inom division Närsjukvård, laboratorieverksamheten inom division Länssjukvård samt division Service har ram för personalen i 2019 års nivå.

Intäkter

Intäktsbudget ska baseras på utfall 2018 med justering för ändrad volym och eventuella förändringar i verksamheten.

Patientavgifterna är oförändrade. Pneumokockvaccinering för riskgrupper och +65 år är avgiftsfritt och egenavgifterna för inkontinenshjälpmedel tas bort varför vårdvalsersättningen höjs.

Åldersgruppen 23-åringar får avgiftsfri tandvård.

De divisioner som säljer till andra divisioner ska lägga intäktsbudget på regionintern motpart.

Vårdval primärvård

I vårdvalet budgeteras vårdpeng, läkemedelspeng, CNI, glesbygd och ersättning för nollbesök som en kostnad på regiongemensamt.

I division Närsjukvård med Verksamhet = Primärvård vårdval budgeteras intäkter för beräknat antal listade under 2019. Beloppen påverkas av vårdpengens storlek samt antalet invånare och vilken åldersmix respektive vårdcentral har.

Observera att omfördelning mellan vårdpeng, ACG och kompensation för avgiftsfria besök har gjorts.

Övriga kostnader

Patientsubventionerade läkemedel öppenvård budgeteras på VO-nivå eller basenhetsnivå och specialitet (basenhetsnivå inom Primärvården). Ansvarig ska utses. Kostnadsstället för dessa läkemedel ska tillhöra delområde (0013, 0113, 0213). Diabetestekniska hjälpmedel budgeteras på särskilt konto (4148) och kostnadsställen som tillhör samma delområde som läkemedel.

Observera kontona för läkemedelsservice och administrationsavgift.

Läkemedel och labbkostnader på mottagningar och vårdavdelningar budgeteras på det kostnadsställe där kostnaden uppstår.

Lägsta nivå för budgetering av köpt vård (riks och regionsjukvård) är per verksamhetsområde.

Budget för inhyrda tjänster ska läggas hanteras restriktivt. Endast då verksamheten vet att befattningen under året inte kan besättas med egen personal bör budget läggas upp.

Julklappar och 25-års gåvor hanteras regiongemensamt och kostnaden budgeteras på respektive division.

Grund- och vidareutbildning budgeteras på divisionsgemensamt kostnadsställe.

Övriga utbildningskostnader budgeteras på kostnadsställe i verksamheten.

Läkemedel

Budget för läkemedel i budgetbladen för divisionerna räknats upp med en procentsats för rekvisitionsläkemedel och en procentsats för förmånsläkemedel (exkl primärvård).

Läkemedelsutvecklingen varierar mycket mellan olika verksamheter, många verksamheter kan få lägre kostnad om byten görs och andra genom att avtal innehåller rabatter och återbetalningar. Detta bör påverka fördelning av uppräkning och budget/resultatkrav. De sk delade läkemedlen och primärvårdsläkemedlen är i princip oförändrade mellan åren, medan specialisläkemedlen och rekvisitionsläkemedlen ökar, dock olika mellan olika verksamheter.

Internränta

SKL rekommenderar internränta 1,50 procent för 2019, dvs en sänkning med 0,25 jämfört med 2018.

Internräntan beräknas på restvärdet av anläggningstillgångarna kostnaden redovisas på samma kostnadsställen som avskrivningen och intäkten antingen regiongemensamt eller på ett kostnadsställe per division enligt nedan:

	Kostnader	Intäkter	Kommentar
Lab-medicin	x	Region gemen- samt	
Kultur o utbild- ning	X	X	
Länsteknik	X	x	
Service			
- fastighet	X	x	Kst 12408
- inventarier	X	X	
Folktandvården	X	Region gemen- samt	
Övriga verksam- heter	X	Region gemen- samt	

För divisioner som har både internräntan som intäkt och kostnad påverkas inte regionbidraget. För övriga verksamheter ingår inte avskrivning och internränta i resultat eller resultatkrav.

Arbete har påbörjats för att bedöma effekter av räntesänkningen avseende internhyra.

Internhyra

Arbete pågår för att stämma av kontrakt och nyttjande av lokaler. Efter det ska principer för lokalhyra bestämmas.

Enligt nuvarande principer ska aktivering av investeringar enligt Utvecklingsplan Sunderbyn betalas solidariskt. Men då översyn av hyror pågår budgeteras dessa aktiveringar 2018-2019 centralt.

Budgetsystemet Prut

Budget 2018 överförs till 2019. Se även dokument Årskörning Prut 2019 – där det framgår principer för vilka befattningar som tagits med. Årslön på befattningar med anställningsdatum efter 2018-12-31 hämtas från datalagret i oktober för alla divisioner.

Lönetillägg och omkostnader i budget 2018 överförs till budget 2019 som bas. Inga omdisponeringar gjorda under 2018 tas med över till 2019.

Observera:

- I dokumentet Årskörning Prut redovisas ett antal k-ställen som stängts och som hade budget på sig 2018.

- Glöm inte att köra semesterdagstilläggsberäkning (batteriet) en sista gång innan budgeten redovisnings godkänns, så att inga poster har missats. Det blir inte dubbelt om man kör beräkningen flera gånger.
- I prut ska uppdragsersättning/landstingsbidrag överensstämja med det belopp som anges på särskilt excelblad per division på :/Ekonomgruppen/Budget 2019. Nettoresultatet i budget per division framgår i detta dokument.

Handbok för användning av Prut finns på Insidan Under Service och stöd/IT-system-och-applikationer/Ekonomi/Prut32/.

Vid frågor kring budgetarbetet kontakta Ekonomi- och planeringsavdelningen.