

Landstingsstyrelsens förslag till beslut

Uppdrag i budget 2006 att ta fram generella modeller för finansiering av IT och GVD inom hälso- och sjukvården

Föredragande landstingsråd: Chris Heister

Ärendet

Landstingsdirektören har inkommit med förslag till en modell för kostnadsfördelning och finansiering av IT inklusive GVD inom hälso- och sjukvården.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslår landstingsfullmäktige besluta

att finansiera IT och GVD år 2007 inom ramen för beslutat budget 2007

att återkomma med förslag avseende finansiering av IT och GVD inom hälso- och sjukvården i samband med åiterrapporteringen av det uppdrag som fullmäktige har givit landstingsstyrelsen att särskilt granska IT.

I budget 2007 gavs landstingsstyrelsen ett särskilt uppdrag att granska IT såväl strategi som totala kostnader. Detta uppdrag omfattar såväl GVD som övrig IT-verksamhet inom landstinget och innefattar strategi, struktur och utredning av nedlagda kostnader. Med denna utredning av nuläge och inriktning av den framtida IT-verksamheten som bas kan en analys av finansiering och eventuell kostnadsfördelning göras.

LS 0601-0097

LS 0601-0100

Behandling i landstingsstyrelsen

Landstingsrådsberedningen behandlade ärendet den 28 februari 2007.

Landstingsstyrelsen behandlade ärendet den 20 mars 2007.

Vid behandlingen i landstingsstyrelsen yrkades bifall dels till landstingsrådsberedningens förslag, dels till s- och v-ledamöternas förslag.

Landstingsstyrelsens beslut fattades utan omröstning.

S- och v-ledamöterna reserverade sig till förmån för landstingsdirektörens tjänsteutlåtande.

Ärendet och dess beredning

Landstingsfullmäktige har den 22-23 november 2005 gett landstingsstyrelsen i uppdrag att i direktiven för arbetet med budget 2007 och planering 2008-2009 redovisa förslag till modell för kostnadsfördelning och finansiering av GVD från och med 2007 samt att ta fram generella modeller för finansiering av IT inom hälso- och sjukvården.

Landstingsfullmäktige har i budget 2006 gett landstingsstyrelsen i uppdrag att ta fram en generell modell för finansiering av IT och GVD inom hälso- och sjukvården.

Landstingsdirektören har i tjänsteutlåtande den 11 december 2006 (bilaga) föreslagit landstingsstyrelsen föreslå landstingsfullmäktige besluta *att* godkänna föreslagen modell för kostnadsfördelning och finansiering av IT inklusive GVD inom hälso- och sjukvården.

LS 0601-0097

LS 0601-0100

Bilaga

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande

Förvaltningens synpunkter och förslag

Bakgrund

Landstingets centrala IT-avdelning arbetar till stor del på uppdragsbasis från verksamheterna inom Landstingskoncernen och verkställer politiskt fattade beslut där uppdraget formellt överlämnas av landstingsdirektören. För att uppnå en ekonomisk rättvisande bild och konkurrensneutralitet mellan interna och externa producenter bör de ovan beskrivna kostnaderna synligt fördelas/debiteras på verksamheter, såväl landstingsenheter som externa producenter så att rätt kostnadsdrivare belastas.

Grunddragen som beskrivs i detta dokument skall kunna vara tillämplbara i andra situationer där upparbetade kostnader skall fördelas till/mellan enheter inom SLL-koncernen.

Aktivering av projekt

I de fall gemensamma utvecklingskostnader i enlighet med god redovisningssed skall aktiveras som immateriell, sker denna aktivering i LSF-IT:s redovisning. Avskrivningstiden är maximerad till 5 år. Avskrivning sker av tillgången from färdigställandetidpunkten. Tillgången redovisas i landstingsstyrelsens förvaltnings balansräkning, kostnadsställe IT-avdelningen.

Även **icke** immateriella anläggningstillgångar kan under vissa förutsättningar redovisas i balansräkningen på LSF IT som pågående projekt. Det förutsätts att Koncernledningen eller den funktion som delegerats ansvaret, behandlat och godkänt projektet samt att projektet kommer att avslutas inom en tvåårsperiod och utdebitering då kan ske.

Då dessa projekt inte är att betrakta som tillgång i Landstingets balansräkning, måste korrigerings för detta ske genom koncernjustering inom den juridiska personen Landstinget. Underlag för denna justering ansvarar LSF IT för. Genom förfarings sättet kommer Landstinget att löpande belastas för uppkomna IT-kostnader. LSF IT har ansvar att regelbundet gå igenom och säkerställa värdet av balansposten. I samband med denna genomgång kan situationer uppkomma då delar eller hela projektet skall kostnadsföras t ex

LS 0601-0097

LS 0601-0100

på grund av förändrade förutsättningar etc. Den uppkomna kostnaden skall belasta LSF IT.

Inför delårs- och årsbokslut bör Koncernledningen eller den funktion som delegerats ansvaret, användas som beredningsorgan för att bedöma om aktiverade projekt och immateriella anläggningstillgångar fortsatt är balansgilla.

Princip för kostnadsfördelning

Grundprincipen är att den enhet som drar nytta av en tjänst skall belastas med kostnaden för tjänsten i förhållande till sin andel av totala nyttan. Även i de fall enhetens egenupplevda nytta anses vara begränsad och där införandet är verkställighet av fattade politiska beslut, ska kostnadsutdebitering ske.

Utdebitering kan ske utgående från antal användare relaterade begrepp eller ekonomiska storheter av typen omsättning totalt eller omsättning för den delverksamhet som är berörd.

Om speciell anpassning görs för någon enhet där ingen funktionell fördel kan anses föreligga för övriga intressenter, skall hela kostnaden belasta den enhet som efterfrågat anpassningen.

Vid all datautveckling måste projektbesluten innefatta såväl kostnadsberäkningar som beskrivningar av ”intäktssidan”. Projektbesluten skall även inkludera utdebiteringsprinciper samt en beskrivning i kronor hur SLL:s enheter samt externa enheter kommer att belastas. Projekten skall vara behandlade och godkända av SLL:s Koncernledning eller den funktion som delegerats ansvaret.

Vid behandlingen i Koncernledningen eller den funktion som delegerats ansvaret, skall även debiteringsgrunden fastslås.

Utdebiteringen för nästkommande år skall vara känd och behandlad av Koncernledningen eller den funktion som delegerats ansvaret, senast den 15 februari för att kunna inarbetas i budgetdirektiven. Kostnadsutdebitering skall endast omfatta IT-faciliteter som är klara att användas inom SLL-koncernen.

I de fall en IT-kostnad uppkommer efter att budgetdirektiven upprättats och där behandlingen i Koncernledningen eller den funktion som delegerats ansvaret innebär att kostnaden skall utdebiteras på nyttjarna då funktionali-

LS 0601-0097

LS 0601-0100

teten redan är i bruk, skall fördelningsnyckeln fastslås och kommuniceras med berörda parter. *Rena utvecklingskostnader bestrids av LSF-IT.*

Avstående att utdebitera IT-kostnader

Beslut kan fattas att inte utdebitera en IT-kostnad på brukarna. Finansiering kan då ske genom att beloppet reduceras från det Landstingsbidrag som lämnas till enheten HSN om kostnaden explicit är hänförlig till vården.

Behandling i budgetdirektiven

LSF IT ansvarar för att de kostnader som planeras att utdebiteras under det år som budgetdirektiven avser bifogas budgetdirektiven. Kostnaderna skall vara fördelade per resultatenheter och uppdelade på större systemposter.

Gränsdragning kostnad/immateriell tillgång

En IT-kostnad skall i normalfallet belasta resultatet det år kostnaden uppstått. Under vissa förutsättningar kan en kostnad fördelas över flera år om vissa rekvisit föreligger som indikerar att det är fråga om en immateriell tillgång.

För att betraktas som immateriell tillgång krävs att ett antal rekvisit är uppfyllda. Förvaltningen föreslår att landstingsstyrelsen ges i uppdrag att utfärda anvisningar för hantering av IT-kostnader i enlighet med detta dokument.

Vilka kostnader skall ej utdebiteras från LSF IT?

De kostnader som inte skall utdebiteras på verksamheterna är:

- Avdelningens ledningsresurser
- Avdelningens administrativa resurser
- Kostnader som är hänförliga till politikerservice
- Övriga kostnader som avser administration för Landstingsstyrelsens förvaltning.

Observera att totala avskrivningskostnader på immateriella anläggningstillgångar skall utdebiteras med undantag för sådana avskrivningar som avser ovan uppräknade funktioner.