

Landstingsstyrelsens förslag till beslut

Fastställande av soliditet, eget kapital, resultatdispositionsregler, redovisning av pensionskostnad samt sanktionsregler för akutsjukhusen

Föredragande landstingsråd: Catharina Elmsäter-Svärd

Ärendet

Landstingsdirektören har med anledning av den årliga översynen av resultatdispositioner som avser samtliga landstingets resultatenheter samt införande av tre-årsavtal inom akutsjukvården föreslagit förändringar/förtydliganden avseende soliditet, eget kapital och resultatdispositionsregler.

Förslag till beslut

Landstingsstyrelsen föreslår landstingsfullmäktige besluta

att fastställa att soliditeten för dotterbolag inom LISAB och nämnder som verkar under bolagsliknande former skall kunna variera mellan lägst tio och högst trettio procent under förutsättning att inte något avtal finns som anger annat mått

att ge kapitaltillskott med 491 000 000 kronor till Karolinska Universitetssjukhuset och med 6 000 000 kronor till Danderyds Sjukhus AB, för att eget kapital, för samtliga akutsjukhus oavsett associationsform, skall uppgå till minst 6 % av omsättningen vid ingången av år 2009

att fastställa regler för disposition av positivt resultat för samtliga bolag inom LISAB-koncernen samt förvaltningar som drivs under bolagsliknande former, som innebär rätt att behålla 100 % av ett positivt resultat utöver resultatkravet upp till en nivå för soliditeten om 30 %, förutsatt att det inte finns avtal som anger annat mått och/eller att verksamheten utgör en beställarfunktion

att fastställa föreslagen tillämpning av sanktionsregler för landstingets akutsjukhus

Bilaga

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande

2009-02-25

LS 0901-0012

att införa ny redovisningsmetod avseende pensionskostnader för Karolinska och Salem Nykvarn Södertälje (SNS) som innebär att PO-pålägg används vid kostnadsbelastning för sociala avgifter, avtalsförsäkringar och ålderspension

att förstärka rapporteringen i april- och oktoberboksluten och att maj- och novemberboksluten ersätts av resultatrapporter

att upphäva tidigare beslut i landstingsstyrelsen LS 0510-1867 och LS 0510-1855

Landstingsstyrelsen har - under förutsättning av landstingsfullmäktiges beslut - för egen del beslutat *att* uppdra åt landstingsdirektören att upprätta tekniska anvisningar i enlighet med beslutade förändringar.

Behandling i landstingsstyrelsen

Landstingsrådsberedningen behandlade ärendet den 4 mars 2009.

Landstingsstyrelsen behandlade ärendet den 17 mars 2009.

Vid behandlingen i landstingsstyrelsen yrkades bifall dels till landstingsrådsberedningens förslag, dels till S- och V- ledamöternas och tjänstgörande MP-ersättarens förslag.

Landstingsstyrelsens beslut fattades utan omröstning.

S- och V- ledamöterna och tjänstgörande MP-ersättaren reserverade sig:

”Socialdemokraterna, Miljöpartiet och Vänsterpartiet föreslår *dels* landstingsstyrelsen föreslå landstingsfullmäktige besluta *att* fastställa att soliditeten för dotterbolag inom LISAB och nämnder som verkar under bolagsliknande former skall kunna variera mellan lägst tio och högst trettio procent under förutsättning att inte något avtal finns som anger annat mått, *att* ge kapitaltillskott med 491 000 000 kronor till Karolinska Universitetssjukhuset och med 6 000 000 kronor till Danderyds Sjukhus AB, för att eget kapital, för samtliga akutsjukhus oavsett associationsform, skall uppgå till minst 6 procent av omsättningen vid ingången av år 2009, *att* fastställa regler för disposition av positivt resultat för samtliga bolag inom LISAB-koncernen samt förvaltningar som drivs under bolagsliknande former, som innebär rätt att behålla 100 procent av ett positivt resultat utöver resultatkravet upp till en nivå för soliditeten om 30 procent, förutsatt att det inte finns avtal som anger annat mått och/eller att verksamheten utgör en beställarfunktion, *att* fastställa tillämpning av sanktionsregler för landstingets akutsjukhus enligt denna sanktionstrappa:

1. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 10 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut åligger det akutsjukhuset att förelägga en *åtgärdsplan* för landstingsstyrelsens produktionsutskott för prövning, inklusive en fördjupad analys med konsekvensbeskrivningar för vårdverksamheten
2. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 25 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut skall landstingsstyrelsens produktionsutskott tillse att en *extern utvärdering* genomförs skyndsamt och att resultatet av denna följs upp i samråd med sjukhusstyrelsen

LS 0901-0012

3. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 40 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut skall landstingsstyrelsens produktionsutskott *uppdra till landstingsdirektören (eller den denne i sin tur utser) att jämte styrelsen för akutsjukhuset och VD/sjukhusdirektör löpande följa den ekonomiska förvaltningen* samt med tät frekvens återrapportera till landstingsstyrelsens produktionsutskott
4. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 50 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut skall sanktionsregler i enlighet med landstingsdirektörens tjänsteutlåtande inträda, innebärande *ny nominering* av ordförande och ledamöter i styrelsen för sjukhuset

att uppdra till landstingsstyrelsen/landstingsdirektören att utveckla och förfina sanktionstrappan samt rapporteringen kring sanktionssystemet, att införa ny redovisningsmetod avseende pensionskostnader för Karolinska och Salem Nykvarn Södertälje (SNS) som innebär att PO-pålägg används vid kostnadsbelastning för sociala avgifter, avtalsförsäkringar och ålderspension, att förstärka rapporteringen i april- och oktoberboksluten och att maj- och novemberboksluten ersätts av resultatrapporter, att upphäva tidigare beslut i landstingsstyrelsen LS 0510-1867 och LS 0510-1855

dels - under förutsättning av landstingsfullmäktiges beslut - för egen del besluta, att uppdra åt landstingsdirektören att upprätta tekniska anvisningar i enlighet med beslutade förändringar.

Ägarens ekonomiska styrning av akutsjukhusen måste vara tydlig och i möjligaste mån göras förutsägbar – särskilt i en modell där beställaren ingått flerårsavtal. Därför bör sanktionsregler från ägarens sida inträda tidigt vid negativa avvikelser genom fasta kontrollstationer. Landstingsfullmäktige bör införa en ordning där ägarens sanktioner inträder successivt vid situationer där 10, 25, 40 respektive 50 procent av det egna kapitalet förbrukats.

Landstingsdirektören bör vidare ges i uppdrag att fortsätta utveckla rutinerna för sanktionsinstitutet.”

Ärendet och dess beredning

Landstingsdirektören har i tjänsteutlåtande den 25 februari 2009 (bilaga) föreslagit landstingsstyrelsen *dels* föreslå landstingsfullmäktige besluta *att fastställa att soliditeten för dotterbolag inom LISAB och nämnder som verkar under bolagsliknande former skall kunna variera mellan lägst tio och högst trettio procent under förutsättning att inte något avtal finns som anger*

LS 0901-0012

annat mått, *att* ge kapitaltillskott med 491 miljoner kronor till Karolinska Universitetssjukhuset och med 6 miljoner kronor till Danderyds Sjukhus AB, för att eget kapital, för samtliga akutsjukhus oavsett associationsform, skall uppgå till minst 6 % av omsättningen vid ingången av år 2009, *att* fastställa regler för disposition av positivt resultat för samtliga bolag inom LISAB-koncernen samt förvaltningar som drivs under bolagsliknande former, som innebär rätt att behålla 100% av ett positivt resultat utöver resultatkravet upp till en nivå för soliditeten om 30 %, förutsatt att det inte finns avtal som anger annat mått och/eller att verksamheten utgör en beställarfunktion, *att* fastställa föreslagen tillämpning av sanktionsregler för landstingets akutsjukhus, *att* införa ny redovisningsmetod avseende pensionskostnader för Karolinska och Salem Nykvarn Södertälje (SNS) som innebär att PO-pålägg används vid kostnadsbelastning för sociala avgifter, avtalsförsäkringar och ålderspension, *att* rapporteringen förstärks i april-bokslutet och i oktober-bokslutet och att maj- och novemberboksluten ersätts av resultatrapporter, *att* tidigare LS beslut LS 0510-1867 och LS 0510-1855 upphävs

dels – under förutsättning av landstingsfullmäktige beslut- föreslå landstingsstyrelsen för egen del besluta *att* ge landstingsdirektören i uppdrag att upprätta tekniska anvisningar i enlighet med beslutade förändringar.

Bilaga

Landstingsdirektörens tjänsteutlåtande

Bakgrund

I budget 2008 LS 0705-0451 beslutades om sanktionsregler avseende styrelser för akutsjukhusen. Sanktionsreglerna utökar styrelsernas ansvar till att inte endast avse ansvar för det ekonomiska resultatet enligt resultaträkningen, utan också ett ansvar för utvecklingen av eget kapital i balansräkningen. Tekniska anvisningar avseende dessa sanktionsregler finns inarbetade i Ekonomihandboken. Någon översyn av det egna kapitalets storlek i respektive balansräkning gjordes emellertid inte vid detta tillfälle. Med anledning av den årliga översynen av resultatdispositioner som avser samtliga landstingets resultatenheter samt införande av tre-årsavtal inom akutsjukvården föreslås förändringar/förtydliganden avseende soliditet, eget kapital och resultatdispositionsregler. Precisering av tillämpning av sanktionsregler för styrelser för akutsjukhusen föreslås. Vidare föreslås förändringar avseende hantering av pensionsskuld i verksamheter som drivs som nämnd under bolagsliknande former och rapporteringskrav i april- och maj-boksluten respektive i oktober- och novemberboksluten. Beträffande AB StorStockholms Lokaltrafik regleras resultathanteringen av fullmäktiges beslut från den 11 december 1990 som finns bilagd detta tjänsteutlåtande.

Landstingsstyrelsens förvaltnings förslag och kommentarer

Soliditet och eget kapital för landstingets akutsjukhus samt dotterbolag inom LISAB

Med soliditet avses kapitalstyrka, kreditvärdighet, ekonomisk vederhäftighet, finansiell stabilitet samt betalningsförmåga på lång sikt.

Som soliditetsmått kan ett flertal nyckeltal användas exempelvis Eget kapital/Totalt kapital multiplicerat med 100 eller Eget kapital+långfristiga skulder/Totalt kapital multiplicerat med 100. SLL har valt att använda sig av nyckeltalet Eget kapital/Totalt kapital multiplicerat med 100.

Soliditet varierar i betydande omfattning mellan olika branscher och koncernförhållanden. I investeringstunga verksamheter är behovet av en större andel eget kapital mer accentuerat. I koncernbildningar, som SLL är, är behovet av en hög soliditet mindre förutsatt att ”moderbolaget” är välkapitaliserat. Behovet av eget kapital avspeglar sig också i enhetens likviditet. Rörelsekapitalet måste genereras av verksamheten, finansieras via lån eller ägarkapital. När styrelserna för akutsjukhusen ges ett ansvar för utveckling av eget kapital innebär det också implicit att de ges ansvar för utveckling av sjukhusets soliditet. De principer som skall tillämpas för krav

på soliditet respektive den relativa storleken av det egna kapitalet blir därmed betydelsefulla för dessa styrelser.

Flertalet av landstingets verksamheter inom produktionssidan styrs av regler som stipulerar soliditet mellan 10 och 30% samt rätt att behålla 30% av ett positivt resultat utöver resultatkravet upp till en soliditetsnivå av 30%. I samband med översynen av eget kapitalnivån för de bolag och förvaltningar som omfattas av sanktionsreglerna har som beräkningsgrund ett nyckeltal för eget kapital som är relaterad till omsättningen använts, 6%. Detta ger en soliditet på mellan 14 och 19% för de berörda enheterna. Soliditeten kommer även positivt att påverkas av föreslagen förändring av pensionshantering för nämnder som verkar under bolagsliknande former.

I nedanstående tabell har eget kapital vid olika soliditetskvoter beräknats.

Eget kapital vid			Soliditet	Soliditet
	IB 2009*	6% omsätt	30%	10%
Karolinska	295 094	786 060	1 680 126	560 042
SNS	50 141	66 840	146 394	48 798
Danderyds Sjukhus AB	154 464	160 380	288 126	96 042
S:t Eriks Ögonsjukhus AB	45 447	23 880	46 317	15 439
Södersjukhuset AB	302 308	198 480	395 163	131 721

* Inklusive i årsbokslut 2008 föreslagna vinstdispositioner

För att normera ingångsvärdena avseende eget kapital för dessa enheter indikeras att Karolinska Universitetssjukhuset och Danderyds sjukhus AB ska erhålla kapitaltillskott på 491 mkr respektive 6 mkr. Med dessa tillskott uppnås med undantag av SNS, att samtliga akutsjukhus har ett eget kapital som överstiger 6 % av omsättningen i ingående balans för år 2009. Genom Landstingsfullmäktiges beslut den 10 februari 2009 (LS 0807-0711) bolagiseras huvuddelen av SNS verksamhet och kapitalisering sker i samband med detta.

Landstingsstyrelsens förvaltning föreslår att en sådan justering av eget kapital genomförs vid behandling av landstingets bokslut för år 2008. En förstärkning av det egna kapitalet från ägarens sida (indirekt eller direkt från koncernfinansiering) överförs till bolag/förvaltning via aktieägartillskott/kapitaltillskott. Dessa tillskott likvidregleras i enlighet med gällande lagstiftning och praxis. Denna förstärkning av det egna kapitalet innebär inte tillskott av resurser för driftkostnader.

Soliditet

Vidare föreslås att soliditeten för respektive dotterbolag inom Landstingshuset i Stockholm AB, (LISAB) och nämnd under bolagsliknande

former skall kunna variera mellan lägst tio och högst trettio procent under förutsättning att inte något avtal finns som anger annat mått och/eller att verksamheten utgör beställarfunktion.

Regler för disposition av årets resultat

Bakgrund

Landstingsfullmäktiges beslut om resultatdispositioner för i landstingskoncernen ingående resultatenheter liksom koncernbidrag och aktieägartillskott avseende bolagen i LISAB meddelas i bilaga till ärendet om årsredovisning.

Fullmäktige behandlar årsredovisningen regelmässigt i april månad. Beslutet vinner laga kraft omkring fem veckor efter fullmäktigemötet vilket innebär att dispositioner/struktur för landstingets förvaltningar regleras under maj månad. Koncernbidrag och aktieägartillskott avseende bolagen i LISAB regleras i mitten av juni efter LISAB:s årsstämma.

Landstingsfullmäktige beslutade år 2005 om regler för resultathantering, LS 0510-1855 samt LS 0510-1867. Nedan föreslås vissa förändringar av dessa.

Förslag till nya regler för dotterbolag inom LISAB som inte utgör beställarfunktion, SLSO samt nämnder som drivs i bolagsliknande former

Hantering av positivt resultat

En förändring föreslås som innebär att 100 % av ett positivt resultat utöver det resultatkrav som ålagts verksamheten skall kunna kvarstanna i verksamheten och förstärka det egna kapitalet upp till en nivå för soliditeten om 30 %. Detta för att möjliggöra för verksamheterna att förstärka sin soliditet.

Hantering av negativt resultat

I de fall verksamheten uppvisar ett negativt resultat jämfört med det resultatkrav som ålagts verksamheten föreslås att detta skall återställas under de två nästkommande åren. Hur detta skall ske skall framgå av styrelsens årsredovisning i såväl ekonomiska termer som åtgärder. Ovanstående föreslås gälla samtliga bolag inom LISAB-koncernen samt nämnder som drivs under bolagsliknande former och där det inte finns avtal som anger annat mått.

Regler för SL AB, dotterbolag inom LISAB som utgör beställarfunktion samt övriga nämnder

För SL gäller Landstingsfullmäktiges beslut från 11 december 1990 som stipulerar att landstinget garanterar SL:s egna kapital. På motsvarande sätt har även WÅAB hanterats och föreslås även fortsättningsvis hanteras.

Övriga nämnder föreslås även fortsättningsvis följa landstingsstyrelsens beslut, 2000-01-18, § 7 (LS 9807-0594), att varken över- eller underskott skall belasta verksamheten genom att föras över mellan åren utan skall föras mot Koncernfinansiering.

Sanktionsregler för landstingets akutsjukhus

Den styrmodell som sedan 2008 tillämpas för landstingets akutsjukhus ger tydliga befogenheter för akutsjukhusens styrelser och ledningar, men pekar också på det ansvar som åvilar dem. Strategin bygger på fyra hörnpelare:

- Resultatansvar
- Flerårsavtal
- Avtal baserade på landstingets lägsta kostnad för respektive kategori sjukhus
- Sanktionsregler.

Styrelseordförandes särskilda ansvar och roll för enhetens ekonomiska och verksamhetsmässiga utveckling betonas särskilt i landstingets ägarpolicy.

Landstingsfullmäktiges sanktionsregler skall tillämpas om akutsjukhusens förluster överstiger 50% av akutsjukhusets egna kapital under längre tid än sex månader.

Avstämning av eget kapital i förhållande till sanktionsregeln föreslås göras i delårsbokslut och årsbokslut då dessa är föremål för revisionsgranskning. Om det egna kapitalet är mer än till 50% förbrukat vid två på varandra följande delårs-/årsbokslut inträder således sanktionsregeln och landstingsfullmäktige har att pröva frågan om att utse ny styrelse inklusive styrelseordförande

Med eget kapital avses såväl bundet som fritt eget kapital. Vid avstämning av det egna kapitalet skall justering göras för årets förändring av semesterlöneskuld. Orsaken till att justering skall göras för semesterlöneskuld, är att skulden är temporär och normalt upparbetas under perioden januari-juni för att sedan regleras i samband med sommarens semesteruttag. Motsvarande upparbetning sker även under perioden september-november för att delvis regleras under december i samband med uttag av julleddighet.

LS 0901-0012

Dessa sanktionsregler skall ses tillsammans med gällande aktiebolagsstiftningen. Enligt aktiebolagslagen skall styrelsen genast upprätta och låta bolagets revisor granska en kontrollbalansräkning när det finns skäl att anta bolagets eget kapital understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet.

Verkställande

På grund av lagstiftarens vilja att särskilja styrelse i nämnd från styrelse i bolag, måste sanktionsregeln ta sig olika uttryck beroende av driftsform.

Sanktionsregelns tillämpning för bolag

Vid fall då kvoten av justerat eget kapital understiger 50 % av vid året ingående eget kapital vid två på varandra följande delår/årsbokslut, kommer landstingsstyrelsen, i det fall detta inte är utfört tidigare, uppdra åt landstingsdirektören att tillsätta en ekonomisk genomlysning av bolaget. Landstingsdirektören bereder ärendet så att förslag till sanktionsåtgärder kommer till landstingsstyrelsen i samband med månadsbokslut. Landstingsdirektören svarar för att det blir en parallell hantering i allmänna utskottet för nominering av ny ordförande och ledamöter i styrelsen.

Landstingsfullmäktige behandlar frågan om styrelsen inklusive ordförande skall kvarstanna eller ersättas. Om ny styrelse och styrelseordförande skall utses utgår detta från av landstingsstyrelsens valberedning erhållen nominering av nya styrelseledamöter jämte ordförande.

Sanktionsregelns tillämpning för förvaltning i bolagsliknande form

Vid fall då kvoten av justerat eget kapital understiger 50 % av vid året ingående eget kapital vid två på varandra följande delår/årsbokslut, kommer landstingsstyrelsen, i det fall detta inte är utfört tidigare, uppdra åt landstingsdirektören att tillsätta en ekonomisk genomlysning av akutsjukhuset.

Landstingsdirektören svarar för att det blir en parallell hantering i allmänna utskottet för nominering av ny ordförande och ledamöter i styrelsen.

Landstingsfullmäktige behandlar frågan om styrelsen inklusive ordförande skall kvarstanna eller ersättas. Om ny ordförande och/eller ledamöter i styrelsen skall utses utgår detta från av landstingsstyrelsens valberedning erhållen nominering av nya styrelseledamöter jämte ordförande.

I det fall styrelsens ledamöter inte själva avsäger sig uppdragen i förtid kommer akutsjukhusets styrelse att ersättas med ny ordförande och ledamöter utsedda av landstingsfullmäktige vid utgången av gällande mandatperiod för styrelsen i fråga.

Pensionskostnad

Pensionsskulden/pensionskostnaden redovisas i respektive juridisk person. Ur analys och uppföljningssynpunkt är detta inget problem i en juridisk person. I ambitionen att på olika sätt efterlikna detta även för sjukhus som utgör en nämnd inom landstinget, har försök gjorts att avskilja pensionskulden från landstingets pensionsskuld. Detta är behäftat med stora systemtekniska problem eftersom KPA:s pensionsskuldberäkningar inte är tänkta att utföras för delar av juridiska personer.

Det bolagsliknande redovisnings sättet kan bättre upprätthållas och förenklas om en redovisningsmetod med PO-pålägg (personalomkostnadspålägg) tillämpas. Med anledning av detta föreslås att PO-pålägg används vid kostnadsbelastning för sociala avgifter, avtalsförsäkringar och ålderspension för *Karolinska* och *Sjukvården Salem, Nykvarn, Södertälje*. Vid bolagisering redovisas därefter genererad pensionsskuld i balansräkningen i enlighet med nu gällande skatteregler och redovisningsprinciper för bolag.

Rapportering/uppföljning i månads- delårs- och årsbokslut

Utveckling av resultat och eget kapital är betydande delar av den ordinarie rapporteringsmodellen. Med anledning av infört sanktionssystem, föreslår landstingsstyrelsens förvaltning en förändring avseende innehåll och frekvens i rapportering till landstingsstyrelsen

Dels föreslås att ett förstärkt månadsbokslut avseende april ersätter maj-bokslutet, eftersom den politiska behandlingen av maj-bokslutet och juni-bokslutet sker vid samma tidpunkt i landstingsstyrelsen. De delar som främst föreslås utvecklas/förstärkas i månadsbokslut för april är prognoser och planerade åtgärder. Maj månads resultat föreslås sammanställas i förenklad form och tillställas landstingsstyrelsen. På motsvarande sätt föreslås oktoberbokslutet förstärkas och novemberbokslutet ersättas av en resultatrapport, då novemberbokslutet inte behandlas politiskt förrän i januari månad efterföljande år.

Dels föreslås att rapporteringen kring sanktionsregelsystemet utvecklas. För *Karolinska* som utgör nämnd som omfattas av sanktionsreglerna och samtliga landstingsägda bolag, kommer ytterligare rapporteringskrav att införas i de fall det egna kapitalets utveckling indikerar att sanktionsreglerna kan komma ifråga och/eller aktiekapitalet äventyras.

Uppföljning av sanktionsregeln sker löpande i samband med månadsboksluten och rapporteras, förutom till landstingsstyrelsen även till LISAB:s styrelse.

Upprätta anvisningar

Landstingsstyrelsen föreslår att landstingsstyrelsens förvaltning får i uppdrag att utfärda tekniska anvisningar i landstingskoncernens ekonomi-handbok med utgångspunkt från förslagen i detta tjänsteutlåtande.

2009-03-17
 Dnr: LS 0901-0012

§ 9

Yttrande över förslag avseende tjänsteutlåtande Soliditet, eget kapital, resultatdispositionsregler, redovisning av pensionskostnad samt sanktionsregler för akutsjukhusen, LS 0901-0012

Landstingshuset i Stockholm AB har givits möjlighet att lämna synpunkter på förslag avseende tjänsteutlåtande "Soliditet, eget kapital, resultatdispositionsregler, redovisning av pensionskostnad samt sanktionsregler för akutsjukhusen" (LS 0901-0012), verkställande direktörens tjänsteutlåtande 2009-03-09.

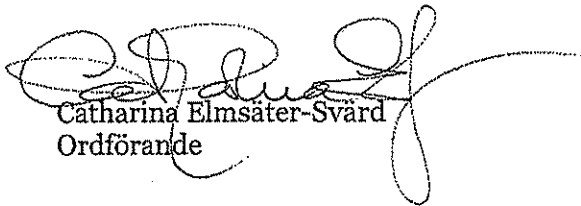
Styrelsen beslutade

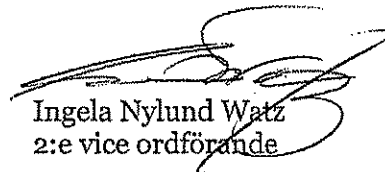
att Landstingshuset i Stockholm AB inte har någon erinran mot föreslaget regelverk till de delar de berör moderbolaget eller dotterbolag ingående i Landstingshuset i Stockholm AB-koncernen,

att förklara paragrafen som omedelbart justerad.

S och MP reserverade sig mot förslaget till förmån för eget förslag.
 V-ersättaren lät anteckna att hon, om hon hade haft rösträtt, skulle ha biträtt S- och MP-ledamöternas förslag.

Justering 2009-03-17


 Catharina Elmsäter-Svärd
 Ordförande


 Ingela Nylund Watz
 2:e vice ordförande

Styrelsen

Soliditet, eget kapital, resultatdispositionsregler, redovisning av pensionskostnad samt sanktionsregler för akutsjukhusen**Ärendet**

Landstingshuset i Stockholm AB har givits möjligheter att lämna synpunkter på förslag avseende tjänsteutlåtande "Soliditet, eget kapital, resultatdispositionsregler, redovisning av pensionskostnad samt sanktionsregler för akutsjukhusen" (LS 0901-0012).

Förslag till beslut

Styrelsen föreslås besluta

- att Landstingshuset i Stockholm AB inte har någon erinran mot förslaget regelverk till de delar de berör moderbolaget eller dotterbolag ingående i Landstingshuset i Stockholm AB-koncernen.
- att förklara paragrafen som omedelbart justerad.

Kommentarer från verkställande direktören

Verkställande direktören har inget att erinra mot förslaget regelverk. Tjänsteutlåtandet och regelverket har fortlöpande diskuterats med de tjänstemän som är knutna till Landstingshuset i Stockholm AB. Remissförfarande har även genomförts med dotterbolagen ingående i Landstingshuset i Stockholm AB-koncernen.

Någon negativ påverkan på Landstingshuset i Stockholm AB:s roll som moderbolag, styrningsmässigt eller bolagsrättsligt, har inte kunnat identifieras.

Mona Boström
Verkställande direktör



2009-03-17

LS 0901-0012

LISAB, ärende 4

Fastställande av soliditet, eget kapital, resultatdispositionsreglerredovisning av pensionskotands samt sanktionsregler för akutsjukhusen

Socialdemokraterna och Miljöpartiet föreslår LISAB

att yttra sig i enlighet med denna skrivelse.

Ägarens ekonomiska styrning av akutsjukhusen måste vara tydlig och i möjligaste mån göras förutsägbar – särskilt i en modell där beställaren ingått flerårsavtal. Därför bör sanktionsregler från ägarens sida inträda tidigt vid negativa avvikelser genom fasta kontrollstationer. Landstingsfullmäktige bör införa en ordning där ägarens sanktioner inträder successivt vid situationer där 10, 25, 40 respektive 50 procent av det egna kapitalet förbrukats.

Landstingsdirektören bör vidare ges i uppdrag att fortsätta utveckla rutinerna för sanktionsinstitutet.

Landstinget bör besluta en ordning i enlighet med nedanstående:

att fastställa att soliditeten för dotterbolag inom LISAB och nämnder som verkar under bolagsliknande former skall kunna variera mellan lägst tio och högst trettio procent under förutsättning att inte något avtal finns som anger annat mått

att ge kapitaltillskott med 491 000 000 kronor till Karolinska Universitetssjukhuset och med 6 000 000 kronor till Danderyds Sjukhus AB, för att eget kapital, för samtliga akutsjukhus oavsett associationsform, skall uppgå till minst 6 procent av omsättningen vid ingången av år 2009

att fastställa regler för disposition av positivt resultat för samtliga bolag inom LISAB-koncernen samt förvaltningar som drivs under bolagsliknande former, som innebär rätt att behålla 100 procent av ett positivt resultat utöver resultatkravet upp till en nivå för soliditeten om 30 procent, förutsatt att det inte finns avtal som anger annat mått och/eller att verksamheten utgör en beställarfunktion

att fastställa tillämpning av sanktionsregler för landstingets akutsjukhus enligt denna sanktionstrappa:

1. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 10 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut åligger det akutsjukhuset att förelägga en

åtgärdsplan för landstingsstyrelsens produktionsutskott för prövning, inklusive en fördjupad analys med konsekvensbeskrivningar för vårdverksamheten

2. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 25 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut skall landstingsstyrelsens produktionsutskott tillse att en *extern utvärdering* genomförs skyndsamt och att resultatet av denna följs upp i samråd med sjukhusstyrelsen
3. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 40 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut skall landstingsstyrelsens produktionsutskott *uppdra till landstingsdirektören (eller den denne i sin tur utser) att jämföra styrelsen för akutsjukhuset och VD/sjukhusdirektör löpande följa den ekonomiska förvaltningen* samt med tät frekvens återrapportera till landstingsstyrelsens produktionsutskott
4. Om ett akutsjukhus förbrukat mer än 50 procent av sitt egna kapital vid två på varandra följande delårs/årsbokslut skall sanktionsregler i enlighet med landstingsdirektörens tjänsteutlåtande inträda, innebärande *ny nominering* av ordförande och ledamöter i styrelsen för sjukhuset

att uppdra till landstingsstyrelsen/landstingsdirektören att utveckla och förfina sanktionstrappan samt rapporteringen kring sanktionssystemet

att införa ny redovisningsmetod avseende pensionskostnader för Karolinska och Salem Nykvarn Södertälje (SNS) som innebär att PO-pålägg används vid kostnadsbelastning för sociala avgifter, avtalsförsäkringar och ålderspension

att förstärka rapporteringen i april- och oktoberboksluten och att maj- och novemberboksluten ersätts av resultatrapporter

att upphäva tidigare beslut i landstingsstyrelsen LS 0510-1867 och LS 0510-1855

dels - under förutsättning av landstingsfullmäktiges beslut - för egen del besluta

att uppdra åt landstingsdirektören att upprätta tekniska anvisningar i enlighet med beslutade förändringar.