

**Ekonomistab****Tjänsteskrivelse - Delårsrapport januari – augusti 2021****Förslag till beslut**

Regionstyrelsen föreslår att regionfullmäktige ska besluta följande:

1. Delårsrapport för januari – augusti 2021 godkänns.
2. Godkänna underskott 2021 på maximalt 53 mnkr för hälso- och sjukvårdsnämnden samt maximalt 54 mnkr för hållbarhetsnämnden. Ökad kostnad till Tåg i Bergslagen finansieras i punkt 3. Återstående underskott finansieras med 92,1 mnkr från budgetreserven 2021 samt med 6,2 mnkr från ökade skatteintäkter.
3. Överenskommelsen mellan Tåg i Bergslagen och SJ AB om ersättning till SJ för minskat resande med anledning av covid-19 godkänns. Den ökade kostnaden för Region Gävleborg på 8,7 mnkr finansieras från budgetreserven 2021.

**Sammanfattning**

Regionstyrelsen lämnar en delårsrapport för perioden januari – augusti 2021

**Ärendet**

Periodens resultat uppgick till 1 043 mnkr jämfört med budgeterade 214 mnkr. Den positiva budgetavvikelsen uppgående till 829 mnkr utgjordes av verksamhetens nettokostnader -129 mnkr, skatteintäkter och generella statsbidrag +173 mnkr samt finansnetto +785 mnkr. Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar föreligger i detta delårsbokslut. Ett justerat livslängdsantagande har medfört en engångseffekt på pensionsskuld och således även pensionskostnad uppgående till -224 mnkr.

Hållbarhetsnämnden samt Gemensam nämnd för Hjälpmedel och FOU-välfärd redovisade underskott medan regionstyrelsen och övriga nämnder redovisade en ekonomi i balans eller överskott.

**Prognos 2021**

Resultatprognosen för året uppgår till 994 mnkr jämfört med budgeterade 200 mnkr. Resultatmarginalen (resultat i procent av verksamhetens nettokostnader) uppgår till 9,7 procent, vilket är 7,7 procentenheter högre än regionfullmäktiges finansiella mål. Det prognostiserade balanskravsresultatet uppgår till 17 mnkr.

Hälso- och sjukvårdsnämnden beräknar ett underskott med 53 mnkr, Hållbarhetsnämnden med 54 mnkr samt Gemensam nämnd för Hjälpmedel SAM och FOU-Välfärd 1 mnkr. Regionstyrelsen och övriga nämnder prognostiserar en ekonomi i balans eller överskott.

**Ekonomistab****Hantering av prognostiserade underskott**

Hälso- och sjukvårdsnämnden bedömer att underskottet huvudsakligen är hänförligt till långsiktiga problem samt nytt regionvårdsavtal som tecknades inför 2021. För merkostnader som uppstått på grund av pandemin har regionen erhållit riktade ersättningar. Kortsiktiga åtgärder för att ytterligare sänka kostnader under hösten för att förbättra prognosen bedöms i dagsläget svåra att genomföra.

Hållbarhetsnämnden bedömer att pandemins effekt på nämndens ekonomi inte kan åtgärdas kortsiktigt utan allvarliga konsekvenser för verksamheten.

Regionstyrelsen bedömer det inte som rimligt att i sin helhet åtgärda årets underskott under hösten. Arbetet med att vidta åtgärder för att komma till rätta med underskotten under 2022 måste dock fortsätta. I avvaktan på att åtgärder får effekt under nästa år anser Regionstyrelsen att underskott 2021 på maximalt 53 mnkr för Hälso- och sjukvårdsnämnden samt maximalt 54 mnkr för Hållbarhetsnämnden ska godkännas. Ökad kostnad för Hållbarhetsnämnden med anledning av Tåg i Bergslagens ersättning till SJ för minskat resande, 8,7 mnkr, finansieras från budgetreserven i separat beslut. Återstående underskott finansieras från resterande del av budgetreserven 92,1 mnkr samt ökade skatteintäkter 6,2 mnkr.

**Överenskommelse mellan Tåg i Bergslagen och SJ AB**

Under året har SJ begärt förhandling med Tåg i Bergslagen om avtal avseende drift och underhåll. Under pandemin har SJs intäkter kraftigt fallit. En punkt i avtalet innebär rätt till omförhandling om förutsättningar för avtalet förändras. Detta innebär 8,7 mnkr för Region Gävleborg som en av delägarna. Överenskommelsen mellan Tåg i Bergslagen och SJ AB beskrivs i separat handling, se bilaga 1. Även tilläggsavtal mellan Tåg i Bergslagen och SJ bifogas i separat handling, se bilaga 2.

**Expedieras till**

Ekonomistab, Regionfullmäktige

**Underskrifter**

Annica Johansson  
Ekonomidirektör

Malin Nordlund  
Redovisningschef