

**BUDGET 2024
OCH
EKONOMISK PLAN
2025–2026
*SD, M, KD, SVG***

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Innehåll

BUDGET 2023 OCH EKONOMISK PLAN 2024–2025	3
POLITISKA PRIORITERINGAR	6
TRYGG OCH SÄKER VÅRD.....	6
LÄTT ATT RESA I GÄVLEBORG	7
MEDARBETARE SOM TRIVS PÅ JOBBET	7
EN REGION MED TILLVÄXT.....	8
ANSVARFULL EKONOMI	9
FÖRSLAG TILL BUDGET OCH EKONOMISK PLAN	10
UTGÅNGSPUNKTER	10
EKONOMISKA PLANERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR	10
<i>Skatteunderlaget</i>	10
RIKTLINJER FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING.....	11
<i>Finansiella mål</i>	11
<i>Ekonomisk hållbarhet</i>	12
<i>Hantering av Resultatutjämningsreserv</i>	13
UTFALL 2022 OCH PROGNOSEN 2023	14
SKATTESATS	15
BUDGET 2024.....	15
<i>Årets resultat samt balanskrav</i>	15
<i>Resultaträkningens övriga delar</i>	16
EKONOMISK PLAN 2025–2026	17
<i>År 2025</i>	17
<i>År 2026</i>	17
PENSIONSOSTNADER.....	18
KASSAFLÖDE OCH EKONOMISK STÄLLNING	19
LIKVIDITETSBEHOV.....	19
DRIFTBUDGET 2024	20
<i>Regionstyrelsen</i>	20
<i>Uppdrag till Regionstyrelsen 2024</i>	21
<i>Hållbarhetsnämnden</i>	22
<i>Uppdrag till Hållbarhetsnämnden 2024</i>	22
<i>Hälso- och sjukvårdsnämnden</i>	22
<i>Uppdrag till Hälso- och sjukvårdsnämnden 2024</i>	23
<i>Kultur- och kompetensnämnden</i>	23
<i>Uppdrag till Kultur- och kompetensnämnden 2024</i>	23
<i>Uppdrag från 2023 som fortsätter 2024:</i>	23
<i>Övriga nämnder samt revisorer</i>	24
<i>Pensioner och interna räntor</i>	24
FOLKTANDVÅRDEN GÄVLEBORG AB	24
INVESTERINGSRAM	24
<i>Byggnadsinvesteringar</i>	25
<i>Investeringar i maskiner och inventarier</i>	27
<i>Investeringar i immateriella och finansiella anläggningstillgångar</i>	27
UPPFÖLJNING	27
TIDPUNKT FÖR BUDGETPROCESS.....	28

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Budget 2023 och ekonomisk plan 2024–2025

Ett Gävleborg att vara stolta över

Vi har en region att vara stolta över. Gävleborg erbjuder en fantastisk natur och en levande kombination mellan stad och land. Regionens geografiska läge med närheten till både skog och hav har spelat en betydande roll i utvecklingen av näringslivet där vi har långa traditioner inom bland annat skogs- och tillverkningsindustrin samtidigt som moderna sektorer som exempelvis IT, logistik och turism har växt sig starka i regionen. Gävleborgs näringsliv har anpassat sig och utvecklats över tid för att möta nya utmaningar och möjligheter. Det är våra driftiga invånare som bidrar till att vi får en fungerande välfärd och tillväxt som kommer alla till del.

Människors möjlighet till en god sjukvård, ett levande kulturliv och en fungerande kollektivtrafik är givetvis av största vikt. Ett samhälle behöver må bra och vara tryggt för att kunna utvecklas. Det krävs ett målmedvetet arbete över hela mandatperioden för att skapa ett Gävleborg att vara stolta över. För oss är det viktigt att uppnå konkreta resultat för medborgarna. Därför är det viktigt med tydliga kortsiktiga och långsiktiga mål där vår långsiktiga plan anpassas utifrån aktuella omvärldsförändringar. Gävleborgarna ska uppleva det positivt att vara i kontakt med Region Gävleborg och känna att regionen bidrar till förbättringar i deras vardag.

Framåtanda, kvalitet, ansvar, trygghet och ett fokus på människan i centrum ska präglade Region Gävleborg vilket återspeglar sig i hela länet och skapar ett attraktivt Gävleborg.

Ekonomi och tillväxt

Nyckeln till att finansiera vår gemensamma välfärd och sjukvård är att skatteintäkterna ökar, vilket främst sker genom att fler kommer i arbete. Det utanförskap som präglar delar av befolkningen ska brytas och vi ska gemensamt öka människors stolthet kring att vara med och bidra till det offentliga. Fler behöver vara med och ta ansvar och bidra utifrån sin egen potential för att bygga välfärden. Gävleborg ska ha en vård utan väntetid, fler som går till jobbet eller studier om dagarna, ett gott företagsklimat och en väl utvecklad infrastruktur. Gävleborgarna ska ha en trygg och meningsfull tillvaro med ett stort utbud av kultur och idrott vilket bidrar positivt till att skapa en god folkhälsa. En stärkt folkhälsa är nyckeln till en välmående region och en stark ekonomi.

Arbetsmarknaden ska vara i balans och den historiskt höga arbetslösheten behöver brytas. Fler ska studera och arbeta vilket också ger dem ett större inflytande över sina liv. Arbetsmarknaden ska erbjuda ett varierat utbud av attraktiva tjänster. Här ska det finnas något för alla. Gävleborg ska ha ett attraktivt näringslivsklimat präglat av framåtanda och tillväxtkraft. Myndigheterna ska vara serviceinriktade mot företag som redan verkar eller vill etablera sig i länet.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

En god och tillgänglig vård

Det är självklart att medborgare i ett land som Sverige ska ha tillgång till en god vård, både i termer av kvalitet och i tillgänglighet. Sjukvården ska därför präglas av hög kvalitet, delaktighet, trygghet och sätta människan i centrum, genom att utgå från dennes specifika behov. Tillgängligheten ska vara god och vården vara likvärdig. Regionens medarbetare ska vara engagerade, känna sig trygga och ha ett stort inflytande över sin arbetssituation. Möjligheten till utveckling ska vara stor och Region Gävleborg en attraktiv arbetsgivare dit många söker sig. På detta sätt kan vi nå fler fast anställda och färre inhyrda medarbetare.

Trygghet

Trygghet är fundamentalt för ett fungerande samhälle. Oavsett om man bor i en stad eller på landsbygden ska alla människor kunna känna sig trygga och veta att tillgång till vård, service och infrastruktur finns. Människors upplevda trygghet påverkar det mesta i dess liv, inte minst beteenden, mående och de vardagliga livsvalen. Trygghet påverkar hälsan och därmed även folkhälsan. Således är detta en prioriterad fråga.

Det trygghetsfrämjande arbetet ska därför genomsyra alla regionens ansvarsområden. Alla ska känna sig trygga i vården, anställda som patienter. För kollektivtrafiken gäller samma sak. Oavsett om du är chaufför eller passagerare, reser på dagtid eller nattid, på tåg eller buss, ska alla uppleva resandet som tryggt.

Kultur

Vi ska värna Gävleborgs unika kulturarv och erbjuda ett stort utbud av kulturella och idrottsliga fritidsaktiviteter vilka skapar en meningsfull tillvaro och minskar den ofrivilliga ensamheten. Detta bidrar till en stärkt folkhälsa i länet samt till den regionala tillväxten. Region Gävleborg ska ha fokus på barn och unga för att jämna ut socioekonomiska skillnader.

Vi vill skapa förutsättningar för gävleborgarna att känna stolthet över länets kulturhistoriska arv då detta kan bidra till en god sammanhållning och upplevd känsla av trygghet vilket i sin tur främjar en positiv samhällsutveckling.

Infrastruktur och landsbygd

Infrastrukturen ska vara god, en utbyggd och förbättrad E4 ska skapa goda förutsättningar för gods och människor att färdas i Gävleborg. Vägstandarden ska vara bland den bästa i landet. Kollektivtrafiken ska bidra till att det ska vara lätt och tryggt att resa med tåg och buss i hela länet till arbete, studier och fritidsaktiviteter.

Hela regionen ska leva. Gävleborg är en region som kombinerar det bästa av stad och land, kust och berg, i våra två unika landskap, Hälsingland och Gästrikland. Därför är det viktigt att tillgängligheten av god samhällsservice upprätthålls och utvecklas. Att bo nära naturen har hälsofrämjande effekter och bör uppmuntras. Mindre orters intressen ska särskilt beaktas i regionens arbete.

Blickar framåt - en ny politik

Sammantaget krävs det ett målmedvetet arbete över hela mandatperioden för att ge medborgare och medarbetare bättre förutsättningar och höja kvaliteten i verksamheten. Vi ska arbeta för att uppnå konkreta resultat för medborgarna, och det innefattar ett proaktivt

Beskrivning

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

och ödmjukt förhållningsätt, ekonomiskt ansvarstagande och såväl kortsiktiga som långsiktiga mål. Det är en politik som tar ansvar för hela regionen och alla dess invånare.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Politiska prioriteringar

Trygg och säker vård

Sjukvården som helhet ska genomsyras av professionalism, säkerhet, kvalitet och trygghet, varje patient ska bli lyssnad på och bemött utifrån sina specifika behov. Patientsäkerheten ska vara hög.

Möten med vården följer människan från det första till det sista andetaget. Det är därför av största vikt att vi kan erbjuda en god och nära vård på alla plan för länets invånare. Kvinno- och förlossningssjukvården ska fortsatt belysas som ett av våra särskilda fokusområden. Vi inkluderar nu även den palliativa vården bland våra fokusområden för att fler ska få avsluta sitt liv på ett värdigt och tryggt sätt.

Arbetet med att revidera hälsovalshandboken fortsätter under 2024 för att skapa bättre förutsättningar för aktörerna, höja kvaliteten och bättre matcha patienternas behov. Patienterna ska känna sig trygga i vetskapen om att rätt kompetens finns tillgänglig på hälsocentralerna. Arbetet med att förbättra vårdens tillgänglighet för länets invånare fortsätter.

Fokus kommer fortsätta att riktas mot psykiatri för att stärka och förbättra denna. Den psykiska ohälsan drabbar unga som gamla. Psykisk ohälsa är idag den vanligaste orsaken till sjukskrivning vilket skapar lidande för människor samtidigt som det får påverkan på samhällsekonomin. Den drabbar dessutom inte bara den enskilde utan även den närmaste familjen blir också påverkad. Arbetet med den fördjupade psykiatriutredningen fortsätter för att skapa en psykiatri som präglas av trygghet och vård av hög kvalitet.

Patienter med kronisk sjukdom ska ges förutsättningar att leva ett fullgott liv. Vården ska tillhandahålla rehabilitering och utrustning som förbättrar patientens tillstånd och ger denne en högre livskvalitet. Under kommande år kommer de rehabiliteringsmöjligheter som regionen erbjuder att utvecklas.

Vården ska utvecklas till att klara dagens och morgondagens behov. Särskild vikt kommer kommande år att läggas vid att säkerställa att det finns en långsiktigt hållbar utveckling för sjukvården i länet. Det ska vara lätt för patienterna att kontakta vården och väntetiderna ska kortas. Arbetet med att minska antalet överbeläggningar samt för att skapa en bättre övergång mellan sjukhusvård och hemgång till hemmet kommer fortgå. Idag saknas en bra lösning för de patienter som är för friska för att vistas på sjukhus men för sjuka för att återvända hem. Sjukvården är beroende av bra fastigheter och lokaler som optimerar flödet, under mandatperioden kommer regionens fastigheter ses över och en plan för framtida hantering tas fram. Framtidsbygget fortskrider och ökar i intensitet under mandatperioden.

Arbetet med att skapa en trygg vård och säker vård av hög kvalitet kommer att följas upp utifrån följande parametrar:

- **Tillgänglighet**
- **Patientnöjdhet**
- **Kvalitet**

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Lätt att resa i Gävleborg

Det ska vara lätt att resa inom Gävleborgs län. Fokus kommer under mandatperioden att ligga på att underlätta för gävleborgarna att färdas med bil eller kollektivtrafik för att ta sig till och från arbete, studier eller fritidsaktiviteter. Fokus kommer även att riktas mot att säkerställa att kollektivtrafiken klarar av morgondagens utmaningar. Kollektivtrafiken ska vara väl utbyggd, trygg och pålitlig. Boende i både tätort och landsbygd ska ha god tillgång till pålitlig kollektivtrafik med stor möjlighet att nyttja kollektivtrafik genom ökad flexibilitet.

Det ska vara tryggt att resa med kollektivtrafiken i länet, ingen ska avstå att ta bussen eller tåget på grund av upplevd otrygghet. Arbetet med trygghetspaketet för kollektivt resande fortsätter. Kollektivtrafiken ska även vara pålitlig och punktlig så att resenärerna tryggt kan planera sin resa och känna sig säkra på att komma i tid till jobb eller studier. Det ska vara attraktivt att resa med kollektivtrafiken.

Fokus kommer även att ligga på att jobba för en förbättring av statusen på länets vägar. Gävleborg är ett stort län och människor och gods ska kunna färdas lätt och säkert på våra vägar. Under mandatperioden kommer dialog föras med Trafikverket och övriga berörda parter för att få till stånd en fyrfilig E4:a och för att höja anslagen till underhåll av vägarna.

Arbetet med att underlätta för Gävleborgarna att resa på olika sätt kommer att följas upp via följande parametrar:

- **Kundnöjdhet kollektivtrafik**
- **Vägstandard**
- **Punktlighet inom kollektivtrafiken**

Medarbetare som trivs på jobbet

Arbetsmiljön ska präglas av ett gott ledarskap, en god sammanhållning mellan medarbetarna och en bra balans mellan arbete och fritid.

Medarbetare som trivs på jobbet är en förutsättning för att kunna förse medborgarna i Gävleborgs län med tillgänglig vård av hög kvalitet. Fokus kommer under mandatperioden att ligga på att stärka regionens attraktionskraft som arbetsgivare och att stärka förutsättningarna för medarbetarna i hälso- och sjukvården. Detta så att fler medarbetare trivs och stannar kvar och fler söker sig hit. Regionens medarbetare ska känna att de har en stimulerande och utvecklande arbetssituation och en god balans mellan arbete och fritid. Inom Region Gävleborg ska du som medarbetare kunna känna en trygghet i att du får din schemalagda ledighet som planerat. Här ska också goda möjligheter för vidareutveckling i arbetet ges för att skapa en god karriärutveckling. Genom att medarbetarna talar gott om sin arbetsplats stärks regionens rykte vilket kan underlätta vid rekrytering.

Under mandatperioden kommer flera satsningar att göras på arbetsmiljön och arbetsvillkor. Det närmaste ledarskapet ska vara närvarande och engagerat. Kontaktvägarna mellan medarbetare och organisationens ledning ska vara korta. Organisationen ska präglas av öppenhet och nyfikenhet för medarbetarnas arbetssituation

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

för att ständigt förbättra arbetsmiljön. Genom att fler väljer att arbeta i regionen förbättras redan anställdas arbetsvillkor och förutsättningar att göra ett bra jobb på jobbet. Trivseln kommer att följas upp och nödvändiga åtgärder för att förbättra denna kommer att vidtas.

Arbetet med att se över lönestrukturen inom vården fortsätter. Kompetens, lång och trogen tjänst och obekväma arbetstider samt skiftarbete med nattjänst ska premieras. För att verksamheterna ska ha förutsättningar att göra detta arbete kommer de ges bättre förutsättningar att säkerställa en lönestruktur som främjar en trygg och säker vård. Stor vikt kommer att läggas vid att förbättra rekryteringen med ett från politiken fokus på attraktionskraft. Nyanställda ska ges bra förutsättningar genom en gedigen introduktion så att de hinner utvecklas och känna sig trygga i sin roll.

Våra medarbetare ska känna sig trygga i sitt arbete. Hot och våld ska aldrig vara en accepterad del av arbetsdagen. Under 2023 påbörjades arbetet med att stärka tryggheten för medarbetare inom regionen, ett arbete som fortskrider 2024. Även arbetet med att minska andelen hyrpersonal kan anses vara trygghetsfrämjande åtgärder och stärka arbetsmiljön. Arbetet med att minska andelen hyrpersonal intensifieras under 2024. Det stärker både ekonomin och skapar bättre förutsättningar för våra egna medarbetare.

Regionens arbete med en förbättrad arbetsmiljö kommer att följas upp via följande aspekter:

- **Trivsel på jobbet**
- **Personalomsättning**
- **Rekryteringsförmåga**

En region med tillväxt

Under mandatperioden fokuserar vi på att stärka länets attraktionskraft för företag och näringsliv. Regionen ska ha en positiv attityd till redan befintliga företag och nya etableringar och vara serviceinriktad i kommunikationen med dessa. Regionen ska också vara en samordnande kraft för att stärka kommunerna och företagens förutsättningar att skapa ett livskraftigt näringsliv. Vidare ska regionen sätta fokus på att stärka infrastrukturförutsättningarna för att möjliggöra bättre näringsliv, turistnäring och vårt rika kulturliv.

Uppmärksamhet kommer även att riktas mot attraktiva utbildningar och fritidsaktiviteter. Utbildningarna ska stärka utbudet av svårrekryterad arbetskraft och även göra fler anställningsbara. En stor del av Gävleborgs invånare saknar eftergymnasial utbildning samtidigt som hög arbetslöshet råder i länet. Parallellt med detta står företagen med utmaningar när det gäller att rekrytera personal till lediga tjänster. Därför är det viktigt att skapa en bättre överensstämmelse mellan utbildningssystemet och arbetsmarknadens krav för att säkerställa kompetensförsörjningen i länet.

Civilsamhället har en viktig roll vad gäller kultur, föreningsverksamhet samt idrottsrörelser. Regionen kommer att fokusera på att alla barn ska ges likvärdiga möjligheter till att ta del av den kultur regionen tillhandahåller, samt att stärka civilsamhällets förutsättningar. Genom samarbete skapas förutsättningar för föreningslivet att bedriva sitt viktiga arbete med att ge så många som möjligt en

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

meningsfull tillvaro samt att stärka folkhälsan. Den regionala kulturen är en viktig del för att stärka länets attraktionskraft.

De socioekonomiska utmaningar som finns i Gävleborg bemöts genom en inriktning mot att fler går från arbetslöshet till ett arbete eller studier. Regionen ska under mandatperioden, i den mån det ingår i regionens uppdrag, skapa förutsättningar för fler att göra sig anställningsbara och självförsörjande. Det är viktigt att behärska det svenska språket för att säkerställa att varje person förstår och kan göra sig förstådd på sin arbetsplats och i samhället i stort. Det gynnar både individen som blir oberoende samt samhällsekonomin och den regionala tillväxten.

Regionens arbete med att ökad tillväxt kommer att följas upp via följande aspekter:

- **Ekonomisk tillväxt**
- **SVN näringslivsranking**
- **Sysselsättningsgrad/arbetslöshet**

Ansvarsfull ekonomi

Företag, privatpersoner och kommuner går alla en tuff ekonomisk tid till mötes. Region Gävleborg är inget undantag. Inflationen och lågkonjunkturen genomsyrar hela samhällsekonomin och påverkar i hög grad även regionens verksamheter.

Oavsett konjunkturläge är det viktigt att Region Gävleborg står välrustat för att hantera samhällsförändringar. God ekonomisk hushållning med stor respekt för de skattemedel regionen hanterar är i fokus under mandatperioden. För att nå en ekonomi i balans ska de underskott som varit återkommande i verksamheterna genomlysas. Detta för att identifiera orsaken till att de uppstår samt hitta lösningar för hur dessa ska åtgärdas. Regionen påbörjar därför ett omfattande arbete för att få en ekonomi i balans. En långsiktig plan för en hållbar ekonomi kommer att arbetas fram. Denna ska ge verksamheterna förutsättningar att hålla budget och minska risken för underskott i regionen.

Region Gävleborg bör i den utsträckning det går arbeta för att förebygga fusk och/eller att kriminella element använder välfärden, särskilt vården, för att tillskansa sig ekonomiska fördelar.

Den närmsta tiden kommer att vara en ekonomisk prövning. Genom att ett ansvarsfullt ekonomiskt förhållningssätt påbörjas redan i början av mandatperioden har vi målet i sikte att inom något år presentera en ekonomi i balans.

Följs upp via ekonomiska indikatorer.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Förslag till budget och ekonomisk plan

Utgångspunkter

Utgångspunkter för förslaget är regionstyrelsens budget- och planeringsförutsättningar 2024 - 2026, regionstyrelsens och nämndernas årsplaner, regionstyrelsens resultatprognos för 2023 samt regionfullmäktiges långsiktiga finansiella mål. Ytterligare utgångspunkter har varit Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) skatteunderlagsprognos, cirkulär om aktuell ekonomi och Ekonomirapport i oktober 2023 samt Budgetpropositionen för 2024.

Ekonomiska planeringsförutsättningar

Den globala ekonomin påverkas av två stora störningar: den tidigare covid-19-pandemin och Rysslands pågående anfallskrig mot Ukraina. Pandemin förändrade efterfrågan och påverkade arbetsmarknaden och inflationen i flera länder. Kriget i Ukraina har främst påverkat Sverige och Europa via högre råvarupriser, vilket dämpat efterfrågan och startat en inflationsspiral. Den ökade inflationen och de högre räntorna har lett till en ekonomisk inbromsning globalt och en nedgång för svensk BNP med 0,6 procent 2023. 2024 väntas en svag ökning med 1,0 procent, men Sverige kommer fortfarande att befinna sig i en lågkonjunktur.

Inflationen är nu på väg ned, men det går långsamt. Nedgången innebär dock inte sänkta priser, utan en stabilisering av en hög prisnivå och högre ränteutgifter. Bostadsbyggandet påverkas mycket och antalet påbörjade lägenheter minskade med nästan 60 procent första halvåret 2023, jämfört med samma period 2022. Högt skuldsatta och räntekänsliga hushåll bidrar också till konjunkturedgången när deras köpkraft minskar.

Under 2024 räknar SKR med att inflationen mätt som KPIF (konsumentprisindex med fast ränta) minskar till ett årsmedelvärde på 2,3 procent. I och med att inflationen stabiliseras runt målet på 2 procent, beräknas Riksbanken börja sänka styrräntan under andra kvartalet 2024. Lägre inflation och mindre åtstramande penningpolitik ökar hushållens köpkraft 2024, men anpassningen till varaktigt högre prisnivå och räntor kommer sannolikt att pågå länge. Omvärlden behöver också anpassa sig till en fortsatt lägre köpkraft och därmed kommer svensk export att bidra svagt till BNP framöver. Trots försvagningen av svensk ekonomi ligger sysselsättningen fortfarande på en mycket hög nivå. Konjunkturedgången väntas inom kort ge ett tydligare avtryck på arbetsmarknaden och 2024 beräknas arbetslösheten stiga till 8,6 procent. När omvärldsekonomin repar sig åren därpå förväntas återhämtningen bli större och arbetslösheten sjunker till 8,0 procent 2026.

Kommunsektorn påverkas av den höga inflationen, de höga räntekostnaderna och den allt svagare konjunkturen som försämrar resultaten. Den höga inflationen ger kraftigt ökade pensionskostnader och höga prisökningar i verksamheterna. Det reala skatteunderlaget urholkas och minskar 2023 och 2024.

Skatteunderlaget

Riksbankens räntehöjningar väntas i större utsträckning få effekter på sysselsättningen och medföra att antalet arbetade timmar börjar minska. Minskningen beräknas till 0,3 procent 2024. Det leder till att ökningstakten i lönesumman minskar under resten av 2023

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

och under 2024, vilket påverkar utvecklingen av skatteunderlaget, som därför ökar långsammare än normalt. I kombination med en envist hög inflation ger det en real minskning av skatteunderlaget med 2,1 procent 2023 och 0,5 procent 2024, vilket beräknas medföra en varaktig dämpning av kommunsektorns köpkraft. Enligt prognosen kommer det att dröja till 2025 innan det reala skatteunderlaget är tillbaka på 2022 års nivå.

Nyckeltal (SKR, Cirkulär 41:2023, Ekonomirapporten oktober 2023)

Årlig procentuell förändring	2021	2022	2023	2024	2025	2026
BNP*	4,9	2,8	-0,6	1,0	3,6	2,4
Sysselsättning, timmar*	2,3	2,3	2,0	-0,3	1,7	1,4
Relativ arbetslöshet, % nivå	8,8	7,5	7,6	8,6	8,6	8,0
Inflation, KPIF	2,4	7,7	5,9	2,3	2,1	2,0
Skatteunderlag, nominellt	5,3	5,6	4,7	3,3	5,0	4,3
Skatteunderlag, realt	2,6	1,4	-2,1	-0,5	4,2	2,8
Medelskattesats regioner, kr**	11,62	11,62	11,62	11,64	11,64	11,64
Prisförändring regioner, LPIK inkl pensioner	3,2	3,7	8,4	4,3	-0,2	1,1
Prisförändring regioner, LPIK exkl pensioner	-	4,8	4,3	3,6	3,2	3,1

*) Kalenderkorrigerat **) Exklusive Gotland. För 2024-2026 kalkyl där förändringar som var kända till och med den 4 oktober 2023 ingår.

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

I kommunallagen anges att regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Ett resultat, enligt god ekonomisk hushållning, är en resultatnivå som långsiktigt konsoliderar ekonomin, vilket bland annat innebär att budgeten över tid ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna samt att regionens förmögenhet inte ska förbrukas för täckande av löpande behov. Syftet med ett positivt resultat är att generera kassaflöde för att bland annat täcka investeringsutgifter och pensionsutbetalningar samt att inflationssäkra det egna kapitalet. Ekonomin ska dessutom vara långsiktigt hållbar och klara svängningar i konjunkturen.

Som riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställer regionfullmäktige årligen långsiktiga finansiella mål för verksamheten. Dessa omfattar såväl ekonomiskt resultat som ekonomisk ställning. Eftersom Region Gävleborg har inrättat en Resultatutjämningsreserv (RUR) innefattar riktlinjerna även hanteringen av den. I oktober 2023 beslutade riksdagen att RUR ska fasas ut under en tioårsperiod och istället införs från och med räkenskapsåret 2024 en resultatreserv (RER). Därför inkluderas i riktlinjerna även regler för hantering av RER.

Regionfullmäktige ger också anvisningar om hur uppföljning och rapportering ska göras av regionstyrelsen och nämnder. Vidare har fullmäktige fastställt direktiv för pensionsfond och finansförvaltning.

Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska regionfullmäktige fastställa mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär en sund ekonomi och en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. För god ekonomisk

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

hushållning i det finansiella perspektivet ska bland annat anges en tydlig ambitionsnivå för den finansiella utvecklingen. För Region Gävleborg föreslås följande lydelse:

Verksamheten ska ha en långsiktig betalningsförmåga och klara perioder av underskott. Tillgångarna i verksamheten kan finansieras dels med eget kapital och dels med externa skulder. En större andel eget kapital ger en bättre handlingsberedskap att möta till exempel konjunktursvängningar. Soliditet är ett mått på ekonomisk styrka på lång sikt som påverkas framför allt av resultatnivån. En förstärkning av soliditeten innebär att regionen ökar värdet av sina egenfinansierade tillgångar. Bedömningen är att med anledning av att pensionskostnaderna 2024 är påverkade av överinflation, det vill säga en uppräknings med 9,1 procent jämfört med Riksbankens inflationsmål på 2,0 procent, samt ökade byggnadsinvesteringar, kan soliditeten tillåtas att minska från 45,4 procent den 31 december 2022. Ökade byggnadsinvesteringar inom ramen för Framtidsbygget innebär behov av finansiering. Detta kan ske antingen genom långfristig upplåning, vilket påverkar soliditeten nedåt, eller genom avyttring av finansiella placeringar.

Den långsiktiga finansiella styrkan ska också mätas som andel nyupptagna lån och avyttring av finansiella placeringar i förhållande till nyinvesteringar i byggnader. Med nyinvesteringar avses här investeringar inom Framtidsbygget. Under 2024 får andelen maximalt uppgå till 37,6 procent.

Region Gävleborg ska långsiktigt redovisa ett positivt resultat under året för att inflationssäkra det egna kapitalet, klara framtida pensionsåtaganden, vidmakthålla anläggningstillgångar genom reinvesteringar samt skapa utrymme för att klara oförutsedda kostnader eller minskade skatteintäkter. Enligt budget 2024 är balanskravsresultatet negativt med 367 mnkr beroende på överinflation för pensionskostnaderna. Region Gävleborg kan komma att hävda synnerliga skäl att återställa detta på längre tid än de tre år som kommunallagen anger, se vidare under rubriken Budget 2024 på sidan X. En stor del av kostnadsökningen på grund av överinflationen uppstår när pensionsskulden, som tjänats in historiskt, har en högre uppräknings än Riksbankens inflationsmål. Den andra delen handlar om att överinflationen påverkar underlaget till årets intjänande av pensioner, som i genomsnitt ska betalas ut i framtiden under ca 20 år. Det långsiktiga resultatmålet uppgår till 2 procent inklusive värdetförändring av kortfristiga finansiella placeringar enligt lagstiftningen av verksamhetens nettokostnad, vilket har bedömts vara förenligt med god ekonomisk hushållning. Med anledning av överinflationen under 2023 och 2024 kan resultatet tillåtas understiga 0 procent under dessa år.

Den nuvarande kostnadsutvecklingstakten är för hög jämfört med den nivå som kan finansieras kommande år. Åtgärder för att minska kostnaderna pågår och ytterligare åtgärder utreds. Arbetet ska följas genom att kostnadsutvecklingstakten under de senaste rullande 12 månaderna ska mätas. Den ska vid årets slut ha minskat jämfört med ett år tidigare och får maximalt uppgå till -0,5 procent vid utgången av 2024.

Ekonomisk hållbarhet

Regionfullmäktige har beslutat om en Hållbarhetsstrategi, som beskriver hur Region Gävleborg ska arbeta för att bidra till ett hållbart samhälle och utifrån vilka principer arbetet ska utföras för att säkerställa hållbar utveckling. Hållbar utveckling är ett begrepp som används för att beskriva en önskvärd samhällsutveckling. Strategin ska fungera vägledande för Region Gävleborgs verksamheter, så att fastställda mål uppfylls med

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

utgångspunkt i miljön, människan och ekonomin. De tre perspektiven av hållbarhet, ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet är integrerade och odelbara.

Ekonomisk hållbarhet är att hushålla effektivt med mänskliga och materiella resurser för att skapa långsiktigt hållbara värden. För Region Gävleborg betyder det att vi som en viktig samhällsaktör nyttjar, återanvänder samt återvinner resurser på ett sätt som säkerställer nuvarande och kommande generationers möjligheter till en god välfärd. Det gör vi bland annat genom en hållbar finansförvaltning, ansvarsfulla investeringar, resurs-/material- och energianvändning samt att ställa hållbarhetskrav i upphandlingar och inköp.

Hantering av Resultatutjämningsreserv

Kommunallagen anger i 11 kap 14 § att regioner och kommuner har möjlighet att under vissa förutsättningar jämna ut det ekonomiska resultatet över tid. Kommuner och regioner har fått reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR). I oktober 2023 beslutade riksdagen att RUR ska fasas ut under en tioårsperiod och istället införs från och med räkenskapsåret 2024 en resultatreserv (RER).

I början av 2021 beslutade fullmäktige i Region Gävleborg att inrätta en RUR och reservering har skett i boksluten för 2020 - 2022 med totalt 920 mnkr. I enlighet med Kommunallagen inkluderas regler för hantering av RUR i Region Gävleborgs riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Från och med budget 2024 och ekonomisk plan 2025 – 2026 inkluderas även regler för hantering av RER.

Reservering till RUR

- Reservering till RUR får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat, justerat för orealiserad värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar, eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta gäller om det egna kapitalet, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, är positivt.
- Om det egna kapitalet är negativt, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för när reservering får ske istället uppgå till 2 procent.
- Resultatutjämningsreserven får uppgå till högst 10 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
- Regionfullmäktige beslutar i samband med att årsredovisningen behandlas om reservering till RUR.

Användning av RUR

- Användning av RUR får ske om tidigare års upparbetade överskott i reserven helt eller delvis bedöms behöva användas för att ett visst år bidra till att klara balans i ekonomin. Det kan exempelvis vara aktuellt i en konjunkturedgång eller vid andra omständigheter som påverkar de ekonomiska förutsättningarna negativt. Användning ska aviseras inom ramen för den normala budget-/uppföljningsprocessen.
- Användning förutsätter att resultatet efter balanskravsjusteringar är negativt.
- RUR får användas för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll eller så långt som reserven räcker.
- Regionfullmäktige beslutar i samband med att årsredovisningen behandlas om användning av RUR.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Reservering till RER

- Reservering till RER får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat, justerat för orealiserad värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar, eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Detta gäller om det egna kapitalet, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, är positivt.
- Om det egna kapitalet är negativt, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för när reservering får ske istället uppgå till 2 procent.
- RER får uppgå till högst 5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
- Regionfullmäktige beslutar i samband med att årsredovisningen behandlas om reservering till RER.

Användning av RER

- Användning av RER får ske om tidigare års upparbetade överskott i reserven helt eller delvis bedöms behöva användas för att ett visst år bidra till att klara balans i ekonomin. Det kan exempelvis vara aktuellt i en konjunkturnedgång eller vid andra omständigheter som påverkar intäkter eller kostnader negativt. Användning ska aviseras inom ramen för den normala budget-/uppföljningsprocessen.
- Användning förutsätter att resultatet efter balanskravsjusteringar är negativt.
- RER får användas för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll eller så långt som reserven räcker.
- Regionfullmäktige beslutar i samband med att årsredovisningen behandlas om användning av RER. Om medel från RER har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts.

Utfall 2022 och prognos 2023

Verksamhetens resultat för 2022 var 492 mnkr jämfört med budgeterade 105 mnkr. Verksamhetens kostnader ökade med 0,2 procent och nettokostnaderna med 2,6 procent. Den låga kostnadsökningen berodde på låga pensionskostnader. Verksamhetens intäkter var lägre än 2021, men fortfarande utgjordes en betydande del av ersättningar kopplade till pandemin. Resultatet var också påverkat av ökade skatteintäkter på grund av återhämtningen efter pandemin.

Prognosen för verksamhetens resultat 2023 uppgår till -368 mnkr jämfört med budgeterade 173 mnkr. Verksamhetens kostnader bedöms öka med 8,3 procent och nettokostnaderna med 12,6 procent. Det försämrade resultatet beror i huvudsak på den höga inflationen. Regelverket för pensionskostnaderna innebär att dessa räknas upp med prisbeloppets förändring, som är 8,7 procent, jämfört med en normal inflation som kan sägas vara 2,0 procent. Även andra kostnader som till exempel drivmedel, el och material är påverkade av den höga inflationen.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar 2023 prognostiseras till -718 mnkr. Region Gävleborg kan därför komma att hävda synnerliga skäl med anledning av stark finansiell ställning för att återställa negativt balanskravsresultat som uppkommer på grund av överinflation i pensionskostnaderna, 540 mnkr, på längre tid än de tre år som kommunallagen anger. Istället skulle återställande ske i den takt som utbetalning av pensionsåtagandet sker, som är ca 20 år. Förarbeten till kommunallagen (proposition

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

2003/04:105) säger att om det finns kapital som täcker hela pensionsåtagandet, även den del som redovisas som en ansvarsförbindelse, kan detta innebära stark finansiell ställning. Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner uppgår till 5,3 procent per den 31 augusti 2023. Därutöver ska det finnas en buffert med realiserbara tillgångar som kan användas för delfinansiering av framtida investeringar. Region Gävleborgs pensionsfond, som per den 31 augusti 2023 hade ett bokfört värde på 6 923 mnkr, utgör sådana realiserbara tillgångar. För resterande del av det negativa resultatet, 178 mnkr, kommer del av Region Gävleborgs RUR på totalt 920 mnkr att användas.

Kostnadsutvecklingen under 2022 var påverkad av pandemin och låga pensionskostnader. Under 2023 är den påverkad av hög inflation, särskilt avseende pensionskostnaderna. Den nuvarande kostnadsutvecklingstakten är för hög jämfört med den nivå som kan finansieras kommande år. Åtgärder för att minska kostnaderna pågår och ytterligare åtgärder utreds.

Skattesats

Skattesatsen för 2023 är 11,51 kronor. Budgeten för 2024 och planen för 2025 - 2026 är upprättad utifrån oförändrad skattesats, det vill säga 11,51 kronor.

Budget 2024

Årets resultat samt balanskrav

Årets resultat uppgår enligt budget 2024 till -367 mnkr. Det budgeterade negativa resultatet utgörs av den del av ökade pensionskostnader med anledning av överinflation, som inte bedöms som möjlig att finansiera inom budget. Enligt gällande regelverk ska pensionskostnaderna räknas upp med förändringen av prisbasbeloppet, det vill säga 9,1 procent för 2024. Före 2023 var uppräkningsgraden i linje med Riksbankens inflationsmål på 2,0 procent, men på grund av den höga inflationen blir den betydligt högre 2023 - 2024. Överinflationen beräknas till 615 mnkr 2024. Ett negativt resultat motsvarande del av överinflationen är därför oundvikligt.

Region Gävleborg kan komma att hävda synnerliga skäl med anledning av stark finansiell ställning för att återställa negativt balanskravsresultat som uppkommer på grund av överinflation för pensionskostnaderna, på längre tid än de tre år som kommunallagen anger. Istället skulle återställande ske i den takt som utbetalning av pensionsåtagandet sker, som är ca 20 år. Förarbeten till kommunallagen (proposition 2003/04:105) säger att om det finns kapital som täcker hela pensionsåtagandet, även den del som redovisas som en ansvarsförbindelse, kan detta innebära stark finansiell ställning. Enligt budget 2024 beräknas soliditet inklusive ansvarsförbindelse för pensioner till 0,1 procent. Därutöver ska det enligt förarbetena finnas en buffert med realiserbara tillgångar som kan användas för delfinansiering av framtida investeringar. Region Gävleborgs pensionsfond, som per den 31 augusti 2023 hade ett bokfört värde på 6 923 mnkr, utgör sådana realiserbara tillgångar. Den nuvarande kostnadsutvecklingstakten är för hög jämfört med den nivå som kan finansieras kommande år. Åtgärder för att minska kostnaderna pågår och ytterligare åtgärder utreds.

Med anledning av osäkerheten på de finansiella marknaderna budgeteras endast 45 mnkr i finansiella intäkter. Det handlar om utdelningar samt vinst vid avyttring av kortfristiga placeringar, som utgör realiserade förändringar. I övrigt budgeteras inte något ökat

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

marknadsvärde i pensionsfonden. Årets resultat efter balanskravsjusteringar¹ uppgår därför till samma belopp som årets resultat, -367 mnkr.

Utvecklingen av skatteunderlaget är enligt SKR:s Ekonomirapport från oktober 2023 realt -0,5 procent 2024. Det innebär att priserna bedöms öka mer än skatteintäkterna på grund av inflationen. Enligt Region Gävleborgs riktlinjer för hantering av RUR, se sidorna 12-13, får RUR användas om den bedöms behöva användas för att ett visst år bidra till att klara balans i ekonomin, exempelvis i en konjunkturedgång.

SKR bedömer att den prognostiserade låga utvecklingen av BNP, försämrad arbetsmarknad, hög inflation m.m. innebär lågkonjunktur i Sverige under 2023 - 2024. Enligt regionfullmäktiges beslut om årsredovisningarna för 2020 - 2022 uppgår RUR till totalt 920 mnkr. Prognosen för 2023 är ett resultat efter balanskravsjusteringar på -718 mnkr. För den del av det negativa resultatet som inte kan härledas till överinflation för pensionskostnader, 178 mnkr, planeras del av RUR att användas. Då återstår 742 mnkr av RUR. Enligt budget 2024 kommer dessa inte att användas 2024.

Resultaträkningens övriga delar

Verksamhetens nettokostnader beräknas till 11 614 mnkr. Jämfört med 2023 års budget är ökningen 617 mnkr (5,6 procent), varav 79 mnkr för pensioner. Vid jämförelse med 2023 års prognos minskar nettokostnaden med 108 mnkr (-0,9 procent). I verksamhetens intäkter ingår riktade statsbidrag med 600 mnkr vilket är i enlighet med vad som aviseras i Budgetpropositionen för 2024. Under 2024 tillförs regionerna ett sektorsbidrag till hälso- och sjukvården, som för Region Gävleborg uppgår till cirka 87 mnkr. Regionerna beslutar själva hur sektorsbidraget ska användas. Den totala nivån på de riktade statsbidragen 2024 är i samma storleksordning som i prognos 2023. Inom verksamhetens kostnader är de aktiviteter som krävs för att regionen ska erhålla statsbidragen budgeterade. Ökade investeringar inom främst Framtidsbygget och folkhögskolor innebär ökade kostnader för avskrivningar med 39 mnkr jämfört med prognos 2023, till 324 mnkr.

Skatteintäkterna beräknas till 8 082 mnkr, vilket är en ökning med 89 mnkr (1,1 procent) jämfört med 2023 års prognos.

Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning beräknas till 3 618 mnkr, varav kommunalekonomisk utjämning och övriga generella statsbidrag 2 538 mnkr samt statsbidrag för läkemedelsförmånen 1 080 mnkr. Jämfört med prognos 2023 är det en ökning med 257 mnkr (7,6 procent). I Budgetpropositionen för 2024 ökar de generella statsbidragen till regionerna med 3 000 mnkr från och med 2024, varav i storleksordningen 82 mnkr till Gävleborg. Budgeterade skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämning bygger på Sveriges Kommuner och Regioners prognos från den 5 oktober 2023 samt Budgetpropositionen för 2024.

De finansiella intäkterna beräknas till 45 mnkr och avser utdelningar och vinster vid avyttring av kortfristiga placeringar i pensionsfonden, som utgör realiserade förändringar, samt ränta på koncernkontot. De finansiella kostnaderna beräknas till 498 mnkr, vilket ger ett finansnetto på -453 mnkr. Utdelning från Folktandvården Gävleborg AB ingår

¹ Årets resultat rensat för vissa poster som inte avser den egentliga verksamheten, främst realisationsvinster och -förluster.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

inte. Den finansiella kostnaden för pensionsavsättningen beräknas till 475 mnkr, räntekostnader på långfristiga lån och checkräkningskredit till 13 mnkr och övriga finansiella kostnader till 10 mnkr.

Kostnadsutvecklingen kommer att vara fortsatt i fokus för att ekonomin ska kunna vara i balans 2025 eller när inflationen för pensionskostnaderna återgår till en mer rimlig nivå.

Resultatbudget för 2024 redovisas i *Tabell 1*.

Ekonomisk plan 2025–2026

År 2025

Årets resultat 2025 beräknas till 31 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 231 mnkr (2,0 procent). Uppräkning av budgetramarna har enligt planen skett med prognosen för LPIK exklusive pensioner plus 1 procentenhet för hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionstyrelsen – Hälsoval. Ramarna för övriga nämnder har räknats upp med prognosen för LPIK exklusive pensioner minus 1 procentenhet. Inom regionstyrelsen har ramar för påverkbar verksamhet inte räknats upp, medan mindre påverkbara kostnader som driftanslag till ALMI, driftkostnader för Framtidsbygget, löner och arvoden till förtroendevalda samt tandvård har räknats upp med prognosen för LPIK exklusive pensioner minus 1 procentenhet. Uppräkningen är exklusive tillskott efter Budget- och planeringsförutsättningar 2024 – 2026 och utgår från prognosen för LPIK exklusive pensioner den 27 april 2023, som då var 3,2 procent 2025.

Skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämning beräknas öka med 363 mnkr (3,1 procent). Finansiella kostnader minskar och uppgår till 222 mnkr, varav ränta på pensionsavsättningen 187 mnkr, räntekostnader på långfristiga lån och checkräkningskredit 25 mnkr samt övriga finansiella kostnader 10 mnkr.

Pensionskostnaderna beräknas enligt prognos i augusti 2023 bli 525 mnkr lägre jämfört med 2024 med anledning av lägre inflationsuppräkning. Den uppgår enligt prognosen till 2,4 procent. Ett LPIK exklusive pensioner på 3,2 procent innebär att de prisökningar regioner möter är lägre jämfört med 2023 och 2024.

År 2026

Årets resultat 2026 beräknas till 1 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 456 mnkr (3,8 procent). Uppräkning av ramar har skett enligt samma modell som till 2025. Uppräkningen är exklusive tillskott efter Budget- och planeringsförutsättningar 2024 – 2026 och utgår från prognosen för LPIK exklusive pensioner den 27 april 2023, som då var 3,1 procent 2026.

Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning beräknas öka med 371 mnkr (3,1 procent). De finansiella kostnaderna minskar ytterligare med 55 mnkr med anledning av lägre uppräkning av den befintliga pensionsskulden och uppgår till 167 mnkr. Räntan på pensionskostnaderna uppgår till 114 mnkr, ränta på långfristiga lån och checkräkningskredit till 43 mnkr och övriga finansiella kostnader till 10 mnkr.

Kostnader för avskrivningar ökar under perioden, främst med anledning av ökade byggnadsinvesteringar. Även de högre investeringarna i immateriella anlägg-

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

ningstillgångar, som Framtidens Vårdinformationssystem (FVIS), innebär att avskrivningarna ökar. Under 2026 beräknas avskrivningarna uppgå till 380 mnkr. Ökade byggnadsinvesteringar innebär behov av extern upplåning alternativt avyttring av finansiella placeringar under 2024 - 2026.

Finansiella intäkter under 2025 och 2026 utgörs av utdelningar samt vinst vid avyttring av kortfristiga placeringar i pensionsfonden, som utgör realiserade förändringar.

Enligt den ekonomiska planen är ekonomin i balans 2025 och 2026. Efter planperioden är Region Gävleborg i behov av att uppnå god ekonomisk hushållning genom att redovisa ett positivt resultat för att inflationssäkra det egna kapitalet, klara framtida pensionsåtaganden, vidmakthålla anläggningstillgångar genom reinvesteringar samt skapa utrymme för att klara oförutsedda kostnader eller minskade skatteintäkter. Det långsiktiga resultatmålet är 2 procent av verksamhetens nettokostnad. Enligt prognos 2023 och budget 2024 avser Region Gävleborg att hävda synnerliga skäl för att återställa negativa resultat som beror på överinflation för pensionskostnaderna på ca 20 år. Ett årligt positivt resultat behövs för att påbörja återställandet. Åtgärder för att minska kostnaderna pågår och ytterligare åtgärder utreds.

Den ekonomiska planen för perioden redovisas i *Tabell 1 och Tabell 2*.

Pensionskostnader

Regionens pensionskostnader utgörs av utbetalning av förmånsbestämd pension intjänad före 1998, avsättning för förmånsbestämd pension intjänad från och med 1998, premiekostnad för avgiftsbestämd pension samt värdesäkring av pensionsavsättningen. Den totala pensionskostnaden uppgick till 826 mnkr under 2022. Utvecklingen av prisbasbeloppet och inkomstbasbeloppet höll då tillbaka kostnaderna. För 2023 prognostiseras kostnaden för pensioner till 1 453 mnkr och för 2024 till 1 606 mnkr. Det är flera faktorer som förklarar den stora ökningen:

- En stor ökning av prisbasbeloppet
- Ett nytt avgiftsbestämt pensionsavtal med höjda premienivåer
- Högre löneökningar
- Ovanligt låga pensionskostnader 2022

Den snabba uppgången i inflationstakten 2022 medförde att prisbasbeloppet 2023, som fastställdes sommaren 2022, ökar med 8,7 procent. Det är historiskt sett en mycket hög ökningstakt ett enskilt år. Detta påverkar både pensionskostnaden och värdesäkringen av pensionsavsättningen, som är en finansiell kostnad, då uppräknings sker utifrån prisbasbeloppet.

Ett nytt pensionsavtal har slutits som gäller från och med 2023. I det nya, helt avgiftsbestämda, avtalet höjs premierna från 4,5 procent till 6,0 procent. Anställda som har intjänande i det gamla, förmånsbestämda, avtalet har fått möjlighet att välja att stanna kvar eller gå över till det nya avtalet. Cirka 24 procent av de berörda inom Region Gävleborg har valt att gå över. Detta innebär lägre kostnader för Region Gävleborg jämfört med om samtliga valt att stanna kvar i det gamla avtalet. För 2024 och 2025 motverkas dock kostnadsminskningen av högre inflationsuppräknings än i tidigare prognoser.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

För 2024 bedöms prisbasbeloppet öka med 9,1 procent, vilket leder till att pensionskostnaderna kommer att fortsätta öka och beräknas uppgå till 1 606 mnkr. Den avgiftsbestämda delen, pensionsutbetalningarna samt värdesäkring av pensionsavsättningen får större ökning då dessa räknas upp med prisbasbeloppet.

Till 2025 och 2026 beräknas pensionskostnaderna minska jämfört med 2023-2024 med anledning av en lägre prognostiserad utveckling för prisbasbeloppet och uppgå till 1 082 mnkr respektive 943 mnkr. Alla värden inklusive löneskatt.

Kassaflöde och ekonomisk ställning

Vid ingången av 2023 uppgick de likvida medlen till 648 mnkr. Prognosen för 2023 visar ett negativt kassaflöde med 648 mnkr vilket till största del beror på ökade investeringar. Kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt med 161 mnkr. Ökad investeringstakt ger en negativ påverkan på likviditeten vilket medför att ett finansieringsbehov bedöms uppstå under 2023.

För 2024, 2025 och 2026 beräknas kassaflödet till 0 mnkr. Kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt. Kassaflödet från investeringsverksamheten överstiger dock det positiva kassaflödet från den löpande verksamheten varpå ytterligare finansieringsbehov uppstår under 2024, 2025 och 2026.

Det egna kapitalet beräknas uppgå till 4 754 mnkr år 2023, 4 387 mnkr år 2024, 4 418 mnkr år 2025 och 4 419 mnkr år 2026. Soliditeten beräknas uppgå till över 30 procent samtliga år.

Kassaflödet redovisas i *Tabell 4* och balansräkningen i *Tabell 5*.

Likviditetsbehov

Utgångspunkt för finansiering av Region Gävleborgs investeringar är att de över tid ska finansieras i samma takt som årets avskrivningar och resultat, det vill säga egenfinansieras. Lånefinansiering ska därför endast förekomma vid högre investeringsnivåer.

Om likviditetsbehov uppstår ska Region Gävleborg kortsiktigt nyttja checkräkningskrediterna. Vid långvarigt likviditetsbehov ska finansiering ske genom långfristig upplåning alternativt försäljning av placerade medel inom pensionsmedelsförvaltningen. Val av finansiering beror på hur lång period som likviditetsbehovet bedöms finnas samt rådande marknadsläge.

Inför 2024 finns flera osäkerhetsfaktorer i omvärlden och inom Region Gävleborg, till exempel utvecklingen av skatteunderlaget, konjunkturen, inflationen, hur snabbt beslutad investeringsbudget genomförs, hur snabbt beslutade ekonomiska åtgärder i regionens verksamheter får effekt.

Till följd av planerade investeringar under 2023 och 2024 samt ovan nämnda osäkerhetsfaktorer behöver betalningsberedskapen säkras genom utökning av checkräkningskrediterna från 200 mnkr upp till 1 000 mnkr samt nyupplåning. Behovet av nyupplåning bedöms till 1 000 mnkr. Skuldförvaltning ska ske enligt beslutat direktiv för finansförvaltningen, men kan under uppbyggnadsfasen avvika mot limiter för löptider för ränte- och kapitalbindning beroende på rådande marknadsläge.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Driftbudget 2024

Det ekonomiska utrymmet att fördela till verksamheterna uppgår till 11 614 mnkr. Detta är den budget som fördelas till styrelse och nämnder. I budgetförslaget har hänsyn tagits till styrelsens och nämndernas förslag till ramar i de inlämnade årsplanerna. Jämförelse görs med budget 2023.

Budgetens fördelning 2024 redovisas i *Tabell 2 och Tabell 3*.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsens budgetram 2024 uppgår till 2 826,0 mnkr. Jämfört med budget 2023, som uppgår till 2 710,2 mnkr, är det en ökning med 115,8 mnkr. Ökningen består av uppräknings 88,0 mnkr, verksamhetsförändringar -22,2 mnkr samt övriga tillskott 50,0 mnkr. Uppräkningen uppgår sammantaget till 3,3 procent, varav 4,5 procent för Hälsoval, 2,5 procent för tandvård samt 0,5 procent för övriga anslag och verksamheter. Inom uppräknings för övriga anslag och verksamheter har ram för påverkbar verksamhet minskats med 2,0 procent.

Uppräkningen samt verksamhetsförändringar och övriga tillskott beskrivs vidare nedan. Alla värden är exklusive pensioner och interna räntor, som från och med 2024 har separerats från regionstyrelsen. I ramen ingår nettokostnader för Hälsoval, tandvård samt övrig regiongemensam verksamhet.

Hälsoval

Budgetramen för Hälsoval 2024 uppgår till 1 839,6 mnkr. Jämfört med budget 2023, som uppgår till 1 738,9 mnkr, är det en ökning med 100,7 mnkr. Ökningen består av uppräknings 78,7 mnkr samt övriga tillskott 22,0 mnkr. Uppräkningen uppgår till 4,5 procent och motsvarar prognosen för LPIK exklusive pensioner per den 27 april 2023 plus 1 procentenheten. Den extra procentenheten avser ökade volymer, främst med anledning av en åldrande befolkning. Övriga tillskott avser höjning av vårdpengen för förstärkt löneutrymme enligt beslut i regionfullmäktige i april 2023, 12,0 mnkr. Det avser också 10,0 mnkr för ökad läkarkompetens inom äldreomsorgen, som under 2024 förs över från riktade till generella statsbidrag. 5,0 mnkr för momscompensation till privata vårdgivare som tillfördes till ramen 2023, ligger kvar i ramen 2024.

Regionfullmäktige beslutade i juni 2023 om Handbok för Hälsoval 2024. Under hösten 2023 kommer arbetet att fortsätta med att utforma ett förslag till Hälsovalshandbok för 2025.

Tandvård

Budgetramen för tandvård 2024 uppgår till 220,8 mnkr. Jämfört med budget 2023, som uppgår till 215,4 mnkr, är det en förändring med 5,4 mnkr. Ökningen består av uppräknings, som motsvarar 2,5 procent. Ramen för tandvård inkluderar avtalad verksamhet, barntandvård hos externa vårdgivare, särskilt stöd för vuxentandvård och tredje steget i tandvårdsförsäkringen samt åldersansvar till och med 24 år.

Övrig verksamhet inom regionstyrelsen

I regionstyrelsens budgetram för övrig gemensam verksamhet, 765,6 mnkr 2024, ingår kostnader för förtroendevalda i fullmäktige, styrelsen och samtliga nämnder, exklusive patientnämnd och företagshälsovårdsnämnd. I ramen ingår också nettokostnader för regionledning, och förvaltningarna för Ekonomi, Fastighet, Forskning och

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Samhällsmedicin, HR, IT, Kommunikation, Regional utveckling samt Regionstab. Ramen inkluderar också kostnader för medlemsavgift till SKR, patientförsäkring LÖF, driftanslag till ALMI samt medlemsavgifter till internationella organ. Vidare ingår anslag för sjukresor samt driftkostnader för Framtidsbygget. Jämfört med budget 2023, som uppgår till 755,9 mnkr, har ramen ökat med 9,7 mnkr. Ökningen består av uppräknings 3,9 mnkr, verksamhetsförändringar -22,2 mnkr samt övriga tillskott 28,0 mnkr.

Ram för påverkbar verksamhet har minskats med 2,0 procent. Regionstyrelsen ska också sänka de kostnader som debiteras nämnderna som interna affärer, exklusive lokalhyra, med 2,0 procent, vilket motsvarar 12 mnkr. Minskningarna är ett resultat av det uppdrag om översyn av den centrala administrationen som gavs i Budget 2023 och ekonomisk plan 2024-2025. Arbete med att ta fram åtgärder för att minska kostnaderna pågår. Det sker dels genom effektiviseringar och besparingar inom förvaltningen på till exempel personal, dels genom beslut i regionstyrelsen. Det senare omfattar till exempel förändringar av taxor för bland annat sjukresor och tandvård samt besparingar på bland annat intern klimatkompensation och forskningsmedel till tandvården. Mindre påverkbara kostnader som driftanslag till ALMI, driftkostnader för Framtidsbygget samt löner och arvoden till förtroendevalda har räknats upp med 2,5 procent. Anslag för kompetensförsörjning inom hälso- och sjukvård samt finansiering av forskningstid har räknats upp med 4,5 procent.

Verksamhetsförändringar avser 0,5 mnkr för lokalhyra för kylrum och andaktsrum i Söderhamn och Ljusdal, 17,6 mnkr för Inera 1177 Vårdguiden samt 2,0 mnkr för övriga kostnader till Inera, som förs över till hälso- och sjukvårdsnämnden. Ramen minskas också med 2,0 mnkr för kommunernas andel av FoU Välfärd samt med ytterligare 0,1 för övriga kostnader till Inera.

Övriga tillskott avser indexreglerat avtal för bevakningstjänster, 0,4 mnkr. Det avser också ökade driftkostnader i samband med Framtidsbygget med netto 27,6 mnkr. Byggstarten vid Gävle sjukhus innebär ökade kostnader för främst evakueringar, rivningar och utrangeringar samt tillfälliga kostnader för att hålla sjukhuset i drift. Samtidigt finns minskade kostnader för bland annat konsulter.

Regionstyrelsens budgetram redovisas i *Tabell 2 och Tabell 3*.

Uppdrag till Regionstyrelsen 2024

Uppdrag - Revidera lokalförsörjningsplanen

Revidera regionens lokalförsörjningsplan i syfte att säkerställa regionens behov idag och på sikt.

Uppdrag - Genomlysning av parkeringsbehoven

Parkeringsbehoven ses över inom ramen för lokalförsörjningsplanen. Detta utifrån parametrar som antal parkeringsplatser för bilar och cyklar samt fordonsflöden vid olika tider på dygnet.

Uppdrag - Upprätta en utvecklingsplan för länets sjukvård

En utvecklingsplan för den övergripande utvecklingen för sjukvården i länet tas fram i syfte att säkerställa att regionen kan möta dagens och framtidens behov av sjukvård. Idag är vi i ett läge där demografin är utmanande med fler äldre och en mindre andel i

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

arbetsför ålder. Våra lokaler behöver vara uppdaterade inför framtidens behov och regionen behöver strategiskt säkra kompetensförsörjningen.

Hållbarhetsnämnden

Hållbarhetsnämndens budgetram 2024 uppgår till 683,3 mnkr. Jämfört med budget 2023, som uppgår till 631,7 mnkr, är det en ökning med 51,6 mnkr. Ökningen består av uppräknings 19,0 mnkr samt övriga tillskott 32,6 mnkr. I ramen ingår nettokostnader för frågor inom kollektivtrafik, infrastruktur, folkhälsa, bredband samt regionalt miljöarbete.

Uppräkningen av ramen motsvarar 3,0 procent. Övriga tillskott avser 4,1 mnkr för helårseffekt för trafikutvecklingsåtgärder enligt regionfullmäktiges beslut om Trafikplan 2023 (RF § 112 2022), 7,5 mnkr respektive 20,5 mnkr för ökade kostnader till Transitio respektive Tåg i Bergslagen samt 0,5 mnkr för förstärkt löneutrymme enligt regionfullmäktiges beslut i april 2023.

Det tillfälliga tillskottet på 38,0 mnkr 2023 för ökade kostnader för köp av kollektivtrafik på grund av indexering av avtal med drivmedelsindex, förlängs ett år och ingår i ramen 2024. Om drivmedelsindex under 2024 utvecklas så att kostnadsökningen jämfört med 2022 understiger 38 mnkr, ska hållbarhetsnämnden redovisa motsvarande positiv budgetavvikelse, allt annat lika. Om indexet utvecklas så att kostnadsökningen blir högre än 38 mnkr innebär det behov av effektiviseringar i verksamheten.

Hållbarhetsnämndens budgetram redovisas i *Tabell 2 och Tabell 3*.

Uppdrag till Hållbarhetsnämnden 2024

Uppdrag - Utredda möjligheten att införa kombinationsbiljett till turistmål

En utredning görs i syfte att möjliggöra införelse av kombinationsbiljett i kollektivtrafiken. Biljetten innebär resa samt inträde till olika kulturevenemang och/eller turistmål.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämndens budgetram 2024 uppgår till 7 487,7 mnkr, vilket är en ökning med 389,7 mnkr jämfört med budget 2023, som uppgår till 7 098,0 mnkr. Ökningen består av uppräknings 320,9 mnkr, verksamhetsförändringar netto 20,1 mnkr samt övriga tillskott 48,7 mnkr. I ramen ingår nettokostnader för intern produktion, produktion hos externa vårdgivare utanför Hälsoval, Smittskydd samt ledning och gemensamma resurser.

Uppräkningen uppgår till 4,5 procent och motsvarar prognosen för LPIK exklusive pensioner plus 1 procentenhet. Den extra procentenheten avser ökade volymer, främst med anledning av en åldrande befolkning. Verksamhetsförändringar avser 0,5 mnkr för lokalhyra för kylrum och andaktsrum i Söderhamn och Ljusdal, 17,6 mnkr för Inera 1177 Vårdguiden samt 2,0 mnkr för övriga kostnader till Inera, som förs över från regionstyrelsen. Övriga tillskott avser 5,0 mnkr för helårseffekt för satsningen på höjda sjuksköterskelöner 2023, 0,5 mnkr för ansvarig för förordningen om medicintekniska produkter (MDR) samt 43,2 mnkr för förstärkt löneutrymme enligt regionfullmäktiges beslut i april 2023.

Hälso- och sjukvårdsnämndens budgetram redovisas i *Tabell 2 och Tabell 3*.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Uppdrag till Hälso- och sjukvårdsnämnden 2024

Uppdrag - Utredda hur den palliativa vården i Gävleborg kan förbättras

En utredning för att förbättra den palliativa vården i regionen tillsätts. Denna med fokus på att undersöka och möjliggöra hur ett hospice kan inrättas i Gävleborg. Dialog och samarbete upprättas med intressenter och länets kommuner.

Uppdrag - Utredning klimatvård

En utredning tillsätts för att möjliggöra för att boende i Gävleborg som är behov av det ska erbjudas klimatvård.

Kultur- och kompetensnämnden

Kultur- och kompetensnämndens budgetram 2024 uppgår till 195,6 mnkr. Jämfört med budget 2023, som uppgår till 190,6 mnkr, är det en ökning med 5,0 mnkr. Förändringen utgörs av uppräknings 3,8 mnkr, motsvarande 2,0 procent samt övrigt tillskott 1,2 mnkr. I ramen ingår nettokostnader för regional kultur- och biblioteksverksamhet, utbildning, arbetsmarknadsfrågor, kompetensfrågor, bidrag till folkrörelsernas och föreningslivets regionala verksamheter samt världsarvsfrågor.

Vid fördelning av regionens totala uppräknings har lagstadgad verksamhet prioriterats i första hand. Inom uppräknings ska 1,0 mnkr användas för att satsa på att utveckla ledarskap för ungdomar inom föreningslivet. Det övriga tillskottet avser förstärkt löneutrymme enligt regionfullmäktiges beslut i april 2023.

Kultur- och kompetensnämndens budgetram återfinns i *Tabell 2 och Tabell 3*.

Uppdrag till Kultur- och kompetensnämnden 2024

Uppdrag - Anpassa folkhögskolornas utbud

Folkhögskolornas utbildningsutbud utvecklas för att bättre matcha arbetsmarknadens kompetensbehov, samt för att främja utbildningsutbudet för bristyrken och för att förebygga arbetslöshet efter studier.

Uppdrag - Stärk kulturutbudet för barn

Utöka samarbetet med länets skolor för att fler barn, oavsett socioekonomisk bakgrund, ska ges möjlighet till kulturupplevelser.

Uppdrag - Inventera regionens konst

Ta fram en handlingsplan för regionenskonst, avseende avyttring, återbruk och inköp kopplat till inventeringen som genomfördes för några år sedan. Grunden i en sådan handlingsplan ska vara att det regionala kulturarvet värnas.

Uppdrag från 2023 som fortsätter 2024:

- Översyn lönestruktur (Regionstyrelsen)
- Psykiatriutredning (Hälso- och sjukvårdsnämnden)
- Tillgänglighetsarbete (Hälso- och sjukvårdsnämnden)
- Översyn rabattstruktur (Kultur- och kompetensnämnden)
- Ökad självfinansiering av kulturen (Kultur- och kompetensnämnden)

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Övriga nämnder samt revisorer

Budgetramen för patientnämnden (*Tabell 2 och Tabell 3*) uppgår till 6,1 mnkr 2024. Den har räknats upp med 0,1 mnkr, motsvarande 2,5 procent, samt att ramen tillförts ytterligare 0,2 mnkr. Tillskottet avser 0,1 mnkr för förstärkt löneutrymme enligt regionfullmäktiges beslut i april 2023 samt 0,1 mnkr för stödpersonsverksamheten. När det belopp uppräkningsen motsvarar avrundas till mnkr med en decimal kan den procentuella uppräkningsen avvika från den angivna procentsatsen.

Nämnderna för företagshälsovård respektive hjälpmedel är gemensamma nämnder tillsammans med en eller flera andra parter, som i sin helhet är intäktsfinansierade.

Fullmäktiges presidium har berett revisorerens budgetförslag för år 2024 och beslutat föreslå att ramen för 2024 fastställs till 6,4 mnkr. Det är en ökning med 0,1 mnkr jämfört med budget 2023.

Ramar för övriga nämnder samt revisorer redovisas i *Tabell 2 och Tabell 3*.

Pensioner och interna räntor

Pensionskostnaderna, netto, uppgår till 460,0 mnkr, vilket är en ökning med 79,0 mnkr, 20,7 procent, jämfört med budget 2023. Nettobeloppet avser den del av pensionskostnaderna som inte finansieras av verksamheten via PO-pålägget. Det handlar främst om utbetalningar av pensioner intjänade före 1998 (ansvarsförbindelsen). Under 2023 och 2024 ingår också del av överinflationen. Pensionskostnaderna beskrivs närmare på sidorna 18-19.

Internräntesatsen höjs från 1,25 procent 2023 till 2,5 procent 2024, i enlighet med SKR:s rekommendation. Allt annat lika, skulle detta innebära en ökning av internränteintäkten med 26,6 mnkr. Med anledning av tillgångarnas sammansättning och livslängd ökar internränteintäkten netto med 24,8 mnkr.

Folktandvården Gävleborg AB

Folktandvården Gävleborg AB är ett helägt dotterbolag till Region Gävleborg. Bolaget bedriver sedan 2007 tandvård i länet på uppdrag av regionen. Enligt ägardirektivet ska verksamheten i bolaget bedrivas med en soliditet och vinstmarginal som säkerställer bolagets utveckling på lång sikt. Soliditeten bör därför inte understiga 30 procent och vinstmarginalen bör årligen vara lägst 1,5 procent. Ur ett ägarperspektiv är ett positivt kassaflöde från investeringen det finansiella målet. Bolaget ska därför lämna utdelning till ägaren som normalt uppgår till hälften av resultatet efter full skatt. Storleken på utdelningen påverkas av faktorer som till exempel konjunkturläge, konkurrenssituation och investeringsbehov. Utdelningen fastställs av bolagsstämman efter samråd mellan regionstyrelsen och bolagets styrelse.

Investeringsram

För 2024 föreslås den totala investeringsramen uppgå till 1 129 mnkr, vilket är 106 mnkr högre än ramen för 2023 och 122 mnkr högre än prognosen för 2023. De ökade investeringarna beror främst på ny- och ombyggnationer inom ramen för Framtidsbygget. 913 mnkr avser byggnader, 200 mnkr maskiner och inventarier, 10 mnkr immateriella anläggningstillgångar samt 6 mnkr finansiella anläggningstillgångar. De ökade

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

byggnadsinvesteringarna kommer från och med 2024 att kräva extern finansiering alternativt försäljning av finansiella placeringar.

Utgångspunkt för ram för maskiner och inventarier som helhet samt tillkommande övriga byggnadsinvesteringar 2024 är att dessa avser beslutsmandat och baseras på budgeterade avskrivningar 2023 uppräknade med prognosen för LPIK exklusive pensioner i april 2023, det vill säga 3,5 procent. Ramar som baseras på avskrivningar skapar förutsättningar för att kapitalkostnaderna inte ska öka och tränga undan andra behov. Inom ramen för maskiner och inventarier har viss hänsyn tagits till ökade maskin- och inventarieinvesteringar inom Framtidsbygget.

Utgångspunkt för de planerade ramarna 2025 - 2026 för maskiner och inventarier är utveckling av investeringsnivån i takt med LPIK. Planerade byggnadsinvesteringar i flerårsplanen utgår framförallt från planeringen av Framtidsbygget.

Investeringarna ska ur verksamhetssynpunkt vara realistiska att genomföra. Investeringsramen 2024 för byggnadsinvesteringar redovisas i *Tabell 6*. Den totala investeringsramen 2024 och planerade ramen för 2025–2026 redovisas i *Tabell 7*.

Byggnadsinvesteringar

De största investeringarna 2024 sker inom Framtidsbygget, 662 mnkr, samt folkhögskolor, 84 mnkr. Övriga investeringar i Gävle, Hudiksvall samt Bollnäs och Söderhamn uppgår till 44 mnkr. Utrymme för tillkommande byggnadsinvesteringar under 2024, som kommer att aktualiseras för beslut senare, är 123 mnkr.

Lokalförsörjning

Region Gävleborg är en stor fastighetsägare, med lokaler över hela länet. Lokalbeståndet består till övervägande del av lokaler för hälso- och sjukvård samt administrativa lokaler och lokaler för tre folkhögskolor. Fastighetsinnehavet visar stora variationer i typ, ålder samt underhållsstatus och på en övergripande nivå pågår ständigt arbete med prioritering av innevarande investeringsbehov för att så långt som möjligt säkra funktionalitet och värde i/på fastigheterna. Verksamheterna utvecklas i sin tur hela tiden, vilket innebär att lokaler och lokallösningar regelbundet blir föremål för anpassningar och ombyggnationer i samband med införande av nya vårdmetoder och vårdutbildningar, teknikutveckling och arbetsmiljökrav. När nya regelverk och andra styrande förutsättningar beslutas kan detta resultera i förändrade kravbilder på framförallt hälso- och sjukvårdens lokaler men även övriga lokaltyper, med fokus på effektiva flöden och logistik, arbetsmiljö, digitalisering samt flexibilitet.

Ett omfattande arbete pågår med modernisering av Gävle sjukhus och Hudiksvalls sjukhus under namnet Framtidsbygget. Framtidsbygget fokuserar på lokaler för modern hälso- och sjukvårdsvård, och genomförandet planeras och genomförs etappvis, för att säkerställa att sjukhusen har förutsättningar att vara i full drift under hela genomförandet. Investeringsram för Framtidsbygget uppgår under 2024 till 662 mnkr. Planerad investeringsutgift 2025 är 498 mnkr och 2026 266 mnkr.

Lokaler för hälso- och sjukvård

Mot bakgrund av kommande om- och nybyggnationer av akutsjukhusen, har övriga ombyggnationer av lokaler på de två sjukhusen minskat, eftersom livslängden på den typ av lokalförändringar som tidigare varit aktuella nu blir alltför korta sett till nyttoeffekter

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

och sett till ett ekonomiskt perspektiv (avskrivningar). Investeringar som krävs för fortsatt god patientsäkerhet genomförs dock alltid.

Gävle

På Gävle sjukhus pågår omfattande planering och genomförande av modernisering inom ramen för Framtidsbygget. Efter genomförande av programarbete och framtagande av bygghandlingar, har regionfullmäktige beslutat om påbyggnad av entréhuset (hus 60), inklusive helikopterplatta på taket, och upphandling av entreprenör har skett. Den moduletablering (hus 32) som tidigare beslutats har färdigställts norr om infektionskliniken (hus 31), och inflyttning pågår under hösten 2023 för de verksamheter som måste evakueras innan påbyggnaden av hus 60 kan påbörjas. Parallellt med detta pågår arbete med kommande större projekt i Framtidsbygget, som ligger i olika faser. Utöver själva byggprojekten pågår förberedelser i form av genomförandeplaner och evakueringsplaner, som ska säkra hälso- och sjukvårdens förutsättningar att fortsatt kunna bedriva hälso- och sjukvård under pågående byggnationer.

Hudiksvall

Även på Hudiksvalls sjukhus pågår planering och genomförande av modernisering inom ramen för Framtidsbygget. Ombyggnationer pågår för ny akutmottagning, centraloperation och sterilcentral (hus 07 och hus 08) och närmar sig etappvis färdigställande under 2024. Under byggtiden har berörda verksamheter beretts plats i tillfälliga lösningar i hus 08 samt i specialbeställda inhyrda operationsmoduler.

I Framtidsbygget ingår att bygga ett nytt teknikhus samt ny teknisk försörjning och kulvertar. Detta arbete påbörjades 2022 och kommer att pågå fram till 2026. Efter genomförandet av detta kommer rivningar av de gamla teknikbyggnaderna samt intilliggande administrativ byggnad (hus 02) att kunna ske, och det nya planerade vårdblocket (hus 23) kunna genomföras.

Parallellt med arbetet i Framtidsbygget pågår arbete med beslutsunderlag för genomförande av modernisering av lokaler för logistik och transportservice, som behöver vara färdigt innan det nya vårdblocket påbörjas. Beslutade ombyggnationer för en samlad ögonverksamhet i hus 10 planeras starta under 2024 och vara klart 2026.

Folkhögskolor

Folkhögskolornas fastigheter och lokaler genomgår ombyggnationer och rivningar i syfte att modernisera och anpassa lokalerna för dagens krav och förväntningar på utbildningslokaler. Under 2024 kommer ombyggnationerna av Bollnäs folkhögskola att vara genomförda, medan ombyggnationerna av Forsa folkhögskola och Västerbergs folkhögskola beräknas vara klara 2025. Dessa byggstarter blev försenade på grund av för få anbud i inledande entreprenadupphandlingar, som fått göras om.

Övriga byggnadsinvesteringar

Utöver de större investeringar som beskrivs ovan genomförs även investeringar i mindre ombyggnationer för verksamhetens behov och för fastigheternas funktionalitet och värde, på olika platser i länet. Ett antal mindre projekt i olika fastigheter och lokaler kommer att genomföras inom ramen för de underhållsplaner som föreligger. Där ingår bland annat ersättning av befintliga installationer som uppnått teknisk livslängd samt vissa ombyggnationer. I nuläget pågår även flera programarbeten, framförallt avseende teknisk försörjning för fastigheter på Gävle sjukhus som inte ingår i Framtidsbygget. Ram för tillkommande projekt uppgår till 123 mnkr 2024 samt 100 mnkr per år 2025 och 2026.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Ram för byggnadsinvesteringar framgår av *Tabell 6* och *Tabell 7*.

Investeringar i maskiner och inventarier

Ett antal större investeringar bedöms som nödvändiga under 2024, till exempel några större reinvesteringar i medicinteknisk utrustning, som linjäraccelerator (strålningsapparat) till onkologin för 23,4 mnkr, uppgradering av två PCI-lab för hjärtverksamheten i Gävle på 16,5 mnkr, konventionell röntgenapparat i Gävle för 6 mnkr, samt skelett- och lunglab i Bollnäs för 5 mnkr.

Utifrån livslängd och förslitning behövs reinvestering i ambulanser för 17 mnkr. Inköp och reinvesteringar i medicinteknisk utrustning, som bedöms som nödvändiga utifrån normal livscykelhantering och risk för haverier, kommer att göras inom ett flertal verksamhetsområden. Inköp av nya hjälpmedel innebär planerade investeringar med 42 mnkr.

Inom övrig verksamhet planeras under 2024 bland annat anskaffning av inventarier till ombyggda folkhögskolor samt till ögonverksamheten. Andra investeringar är fortsatt kontinuerligt utbyte av regionens nätverksutrustning och övrig IT-utrustning för att kunna upprätthålla en driftsäker IT-miljö samt möbler och andra interiörer.

Investeringsram för maskiner och inventarier framgår av *Tabell 7*.

Investeringar i immateriella och finansiella anläggningstillgångar

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar under 2024 avser fortsatt utveckling av nytt biljettsystem inom kollektivtrafiken för 10 mnkr, för att bland annat erbjuda enkla och tillgängliga lösningar för biljettköp samt följa nationell standard och ansluta till nationellt biljettsystem.

Investeringar i finansiella anläggningstillgångar för 6 mnkr avser kapitalisering av Kommuninvest Ekonomisk förening beslutad i regionfullmäktige den 5 november 2020 (§ 250).

Investeringsram för immateriella och finansiella anläggningstillgångar framgår av *Tabell 7*.

Uppföljning

I regionstyrelsens uppgifter ingår enligt regionfullmäktiges reglemente för regionstyrelsen och nämnderna bland annat att

- leda arbetet med och samordna utformningen av övergripande mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela verksamheten,
- övervaka att de av fullmäktige fastställda målen och planerna för verksamheten och ekonomi efterlevs och att Region Gävleborgs löpande förvaltning handhas rationellt och ekonomiskt,
- tillse att uppföljning sker till fullmäktige från samtliga nämnder om hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret,
- ha fortlöpande uppsikt över verksamheten i de företag, som Region Gävleborg helt eller delvis äger eller annars har intresse i, främst vad gäller ändamål,

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

ekonomi och efterlevnad av uppställda direktiv men också i avseende på övriga förhållanden av betydelse för Region Gävleborg,

Regionstyrelsen ska löpande informera regionfullmäktige om utvecklingen i verksamheten. För perioden januari - augusti ska en delårsrapport upprättas. Rapporten ska följa rekommendationerna från Rådet för kommunal redovisning. Den ska ge en rättvisande bild av verksamheten under perioden. Regionstyrelsen ska i rapporten även lämna en årsprognos. Om det finns behov ska åtgärder för att ekonomi ska komma i balans redovisas. Rapporten ska lämnas till regionfullmäktige senast i oktober. För verksamhetsåret 2024 ska regionstyrelsen upprätta en årsredovisning i enlighet med kraven för författning och enligt rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning. Årsredovisningen ska lämnas till regionfullmäktige samt regionens revisorer senast den 15 april 2025.

Regionstyrelsen ansvarar därutöver för löpande uppföljning av nämndernas och verksamhetens effektivitet. Utgångspunkt för uppföljningen är resultatindikatorer och uppdrag i denna budget och den ekonomiska planen.

Regionstyrelsen och nämnderna ska bedriva verksamheten inom de budgetramar som fullmäktige har tilldelat i *Tabell 2*. Uppföljning ska ske löpande. Väsentliga avvikelser ska rapporteras till fullmäktige.

Regionfullmäktige har gett regionstyrelsen formella förutsättningar att utöva sin uppsiktsplikt och säkerställa den interna kontrollen. Med utgångspunkt i dessa ska regionstyrelsen rapportera till regionfullmäktige.

De helägda bolagen ska enligt ägardirektiven följa Region Gävleborgs koncernövergripande anvisningar för ekonomisk rapportering. Styrelsen för Folktandvården Gävleborg AB ska lämna delårsrapport till regionstyrelsen för perioden januari - augusti i september. Ägarmöten ska hållas minst två gånger per år för Folktandvården Gävleborg AB och minst en gång per år för Movexum AB. Rapportering och ägarmöten ska bland annat innehålla uppföljning av verksamhetens mål och ekonomiska mål samt viktigare omständigheter och förändringar som kan inverka på bolagets verksamhet.

Tidpunkt för budgetprocess

I februari 2015 beslutade regionstyrelsen (§ 62) att budgetprocessen från och med 2015 skulle genomföras med beslut i regionfullmäktige om budget och ekonomisk plan samt skattesats i juni. Under valår ska budget och ekonomisk plan samt skattesats fastställas av nyvalda fullmäktige i november. Budgetbeslut under 2020 – 2021 fattades dock på hösten med anledning av pandemin. 2022 var det valår. Även 2023 års budgetbeslut, om budget 2024 och ekonomisk plan 2025 – 2026, kommer att ske på hösten.

Den ekonomiska utvecklingen har under de senaste åren varit osäker, vilket har lett till att den prognostiserade skatteintäktsutvecklingen har varierat mer än tidigare. Bedömningar om inflationen har också skiftat. Regeringens Budgetproposition kommer på hösten och har på senare år haft stor påverkan på förutsättningarna. Även om de yttre förutsättningarna skulle stabiliseras jämfört med den rådande situationen, finns behov att mer långsiktigt bygga budget och ekonomisk plan på så aktuella förutsättningar som

Beskrivning

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

möjligt med beslut i regionfullmäktige om budget och ekonomisk plan samt skattesats på hösten.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Tabell 1 Resultatutveckling 2022–2026 (mkr)

	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter	2 057	1 629	1 778	1 821	1 821	1 821
Verksamhetens kostnader	-12 261	-12 326	-13 215	-13 111	-13 326	-13 742
Avskrivningar	-210	-300	-285	-324	-340	-380
Verksamhetens nettokostnader	-10 414	-10 997	-11 722	-11 614	-11 845	-12 301
Skatteintäkter	7 647	7 830	7 993	8 082	8 409	8 710
Generella statsbidrag och utjämning	3 259	3 340	3 361	3 618	3 654	3 724
Verksamhetens resultat	492	173	-368	86	218	133
Finansiella intäkter	256	35	525	45	35	35
<i>varav värdeförändring pensionsfond</i>	<i>245</i>	<i>35</i>	<i>507</i>	<i>35</i>	<i>35</i>	<i>35</i>
Finansiella kostnader	-868	-400	-451	-498	-222	-167
<i>varav pensionsavsättning</i>	<i>-95</i>	<i>-390</i>	<i>-390</i>	<i>-475</i>	<i>-187</i>	<i>-114</i>
<i>varav värdeförändring pensionsfond</i>	<i>-768</i>	<i>-</i>	<i>-46</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>varav övriga finansiella kostnader</i>	<i>-5</i>	<i>-10</i>	<i>-15</i>	<i>-23</i>	<i>-35</i>	<i>-53</i>
Resultat efter finansiella poster	-120	-192	-294	-367	31	1
Extraordinära poster	-	-	-	-	-	-
ÅRETS RESULTAT	-120	-192	-294	-367	31	1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	694	-192	-718	-367	31	1
Årets reservering till(-)/ianspråktagande av(+) RUR	-545	192	178	0	0	0
Årets balanskravsresultat	149	0	-540	-367	31	1
<i>varav synnerliga skäl att återställa på längre tid än 3 år</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-540</i>	<i>-367</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Tidigare reserverat till RUR	375	920	920	742	742	742
Summa RUR	920	728	742	742	742	742
Resultatkrav 2% av verksamhetens nettokostnad	208	-	-	-	237	246
Förändring verksamhetens nettokostnad ²	2,6%	5,6%	12,6%	-0,9%	2,0%	3,8%
Landstingsprisindex (LPIK) inkl pensioner, förändr	3,7%	6,8%	8,4%	4,3%	-0,2%	1,1%
Landstingsprisindex (LPIK) exkl pensioner, förändr	4,8%	3,5%	4,3%	3,6%	3,2%	3,1%
Ökning skatteintäkter och generella statsbidrag/utjämning	4,9%	2,4%	4,1%	3,0%	3,1%	3,1%
Skattesats, kronor	11,51	11,51	11,51	11,51	11,51	11,51

² Budget 2024 jämfört med budget 2023 5,6%

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Tabell 2 Budgetramar (mnkr)

Styrelse/nämnd	Budget 2023	Budget 2024	Plan 2025	Plan 2026
Regionstyrelse	2 710,2	2 826,0	2 912,0	3 008,8
<i>varav Hälsoval</i>	1 738,9	1 839,6	1 906,4	1 984,6
<i>varav tandvård</i>	215,4	220,8	225,7	230,4
<i>varav övrigt</i>	755,9	765,6	779,9	793,8
Hälso- och sjukvårdsnämnd	7 098,0	7 487,7	7 802,2	8 122,1
Hållbarhetsnämnd	631,7	683,3	659,5	673,3
Kultur- och kompetensnämnd	190,6	195,6	199,9	204,1
Patientnämnd	5,8	6,1	6,2	6,3
Företagshälsovårdsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Hjälpmedelnsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisorer	6,3	6,4	6,4	6,4
Pensioner och interna räntor	354,4	408,6	258,6	279,7
Verksamhetens nettokostnader	10 997,0	11 613,7	11 844,8	12 300,7

Tabell 3 Budgetramar 2023 och 2024 (mnkr)

Styrelse/nämnd	Budget 2023	Budget 2024	Verksamhets- förändring	Upp- räkning	Övriga tillskott	Uppräk- ning(%)
Regionstyrelse	2 710,2	2 826,0	-22,2	88,0	50,0	3,3%
<i>varav Hälsoval</i>	1 738,9	1 839,6	-	78,7	22,0	4,5%
<i>varav tandvård</i>	215,4	220,8	-	5,4	-	2,5%
<i>varav övrigt</i>	755,9	765,6	-22,2	3,9	28,0	0,5%
Hälso- och sjukvårdsnämnd	7 098,0	7 487,7	20,1	320,9	48,7	4,5%
Hållbarhetsnämnd	631,7	683,3	-	19,0	32,6	3,0%
Kultur- och kompetensnämnd	190,6	195,6	-	3,8	1,2	2,0%
Patientnämnd	5,8	6,1	-	0,1	0,2	1,7% ³
Företagshälsovårdsnämnd	0,0	0,0	-	0,0	-	-
Hjälpmedelnsnämnd	0,0	0,0	-	0,0	-	-
Revisorer	6,3	6,4	-	0,1	-	1,6%
Pensioner och interna räntor	354,4	408,6	-	54,2	-	15,3%
Verksamhetens nettokostnader	10 997,0	11 613,7	-2,1	486,1	132,7	4,4%

³ Patientnämndens uppräkningsgrad är 2,5%, men när det belopp uppräkningsgraden motsvarar avrundas till mnkr med en decimal avviker den procentuella uppräkningsgraden

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Tabell 4 Kassaflöde (mnr)

	Utfall	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2022	2023	2024	2025	2026
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	-120	-294	-367	31	1
Justering för ej likviditetspåverkande poster	967	508	1 087	554	440
Övriga likviditetspåverkande poster	-99	0	0	0	0
Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital	748	214	720	585	441
Ökning (-) / Minskning(+) av kortfristiga fordringar	-378	19	353	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd	10	2	-10	0	0
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	113	-74	50	20	10
Kassaflöde från den löpande verksamheten	493	161	1 113	605	451
Investeringsverksamheten					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-17	-33	-10	-25	0
Investering i mark och byggnader	-375	-767	-913	-703	-378
Investering i maskiner och inventarier	-212	-201	-200	-206	-263
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-6	-6	-6	0	0
Investering i pensionsfonden	0	0	-35	-35	-35
Försäljning av maskiner och inventarier	12	0	0	0	0
Kassaflöde investeringsverksamheten	-598	-1 007	-1 164	-969	-676
Finansieringsverksamhet					
Nyupptagna lån	0	198	51	364	225
Kassaflöde finansieringsverksamheten	0	198	51	364	225
Årets kassaflöde	-105	-648	0	0	0
Likvida medel vid periodens början	753	648	0	0	0
Likvida medel vid periodens slut	648	0	0	0	0
Förändring av likvida medel	-105	-648	0	0	0

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Tabell 5 Balansräkning (mnkr)

	Utfall 2022-12- 31	Budget 2023-12- 31	Budget 2024-12- 31	Plan 2025-12- 31	Plan 2026-12- 31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar	34	72	74	91	81
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	1 961	2 629	3 330	3 856	4 021
Maskiner och inventarier	653	730	759	810	916
Finansiella anläggningstillgångar	138	144	150	150	150
Summa anläggningstillgångar	2 786	3 575	4 313	4 907	5 168
Förråd	78	100	90	90	90
Fordringar	1 121	750	737	737	737
Kortfristiga placeringar	6 475	6 759	6 958	6 993	7 028
Kassa och bank	648	560	0	0	0
Summa omsättningstillgångar	8 322	8 169	7 785	7 820	7 855
SUMMA TILLGÅNGAR	11 108	11 744	12 098	12 727	13 023
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	-120	-192	-367	31	1
Resultatutjämningsreserv	920	183	742	742	742
Övrigt eget kapital	4 248	4 980	4 012	3 645	3 676
Summa eget kapital	5 048	4 971	4 387	4 418	4 419
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	3 983	4 650	5 409	5 623	5 683
Andra avsättningar	-	-	-	-	-
Summa avsättningar	3 983	4 650	5 409	5 623	5 683
Skulder					
Långfristiga skulder	3	-	252	616	841
Kortfristiga skulder	2 074	2 123	2 050	2 070	2 080
Summa skulder	2 077	2 123	2 302	2 686	2 921
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	11 108	11 744	12 098	12 727	13 023
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna och avsättningarna	4 183	4 228	4 377	4 194	3 953
Övriga Ansvarsförbindelser	778	862	778	778	778
Summa totalt ansvarsförbindelser	4 961	5 090	5 155	4 972	4 731
Soliditet	45,4%	42,3%	36,3%	34,7%	33,9%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	7,8%	6,3%	0,1%	1,8%	3,6%

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Tabell 6 Ram för byggnadsinvesteringar (mnkr)

Pågående/beslutade investeringar Område/projekt	Budget totalt	Utfall t.o.m. 2022	Prognos 2023	Investerings-ram 2024	Beräknade investeringsutgifter	
					2025	2026
FRAMTIDSBYGGET						
Hus 07/08 Hudiksvall	512	241	144	71	-	-
Program/system	525	255	24	52	58	66
Evakuering Gävle	232	52	185	-	-	-
Byggnad teknisk försörjning och drift m.m. Hudiksvall	774	42	211	329	162	26
Provisoriska byggnader tekn försörjn o drift m.m. H-vall	34	8	10	16	-	-
Hus 60 Gävle	531		31	194	213	87
Tillkommande investeringar Framtidsbygget	-	10	0	-	65	87
Summa investeringar i Framtidsbygget	2 608	608	605	662	498	266
GÄVLE						
Sopsug	5	-	4	-	-	-
Anpassning av rum för accelerator	4	3	-	-	-	-
Erosionsskydd	14	2	15	-	-	-
Nytt gem omklädningsrum Hus 31 och Hus 32	7	5	2	-	-	-
Verksamhetsanpassning lokaler Hus 38	3	-	3	-	-	-
Byte Hissar hus 13 Södertull	3	6	0	-	-	-
Inhägnad cykelparkering	3	-	4	-	-	-
Ombyggnation Södertull Din HC	4	0	3	0	-	-
Huvudledningar för gas	10	0	3	7	-	-
Ombyggnation Andersberg Din HC	20	0	1	18	-	-
Separat smittflöde barn, Akuten etapp 2	27	4	23	4	-	-
Övriga investeringar i Gävle	18	5	8	-	-	-
Summa investeringar i Gävle	118	25	66	29	0	0
HUDIKSVALL						
Flytt av ögonmottagningen, Hus 09, plan 4-5	70	0	0	8	62	-
Kompl åtgärd landningsplats helikopter Hus 17	4	4	0	-	-	-
Markförberedelser, evakueringsmoduler, barnmott	5	-	0	-	-	-
Utbyte av tak, Hudiksvall Din Hälsocentral	8	6	0	-	-	-
Utbyte av ventilationsaggregat, Hus 8	31	22	1	-	-	-
Utbyte två Hissar Hus 11	4	0	4	-	-	-
Ny kulvert till Hus 10	20	-	17	3	-	-
Markarbeten, Hus 9	6	6	-	-	-	-
Övriga investeringar i Hudiksvall	21	3	5	-	-	-
Summa investeringar i Hudiksvall	169	41	27	11	62	0
BOLLNÄS OCH SÖDERHAMN						
Lokalanpassn Lungröntgenapparat Hus 7 plan 2	4	-	2	-	-	-
Uppgradering DT Prime och flytt mammografi Bollnäs	5	-	2	3	-	-
Lokalanpassning uppgradering DT Prime, Söderhamn	8	0	6	-	-	-
Övriga investeringar i Bollnäs	2	0	2	1	-	-
Summa investeringar i Bollnäs och Söderhamn	19	0	12	4	0	0
Folkhögskolor	307	119	37	84	43	12
Summa pågående projekt	3 221	793	747	790	603	278
Summa tillkommande projekt	0	0	20	123	100	100

Beskrivning

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Total investeringsram	3 221	793	767	913	703	378
------------------------------	--------------	------------	------------	------------	------------	------------

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2023/1208-13

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Tabell 7 Investeringsram 2024 och planerad ram 2025 - 2026 (mnkr)

	Utfall 2022	Inv ram 2023	Progno s 2023	Inv ram 2024	Progno s 2025	Progno s 2026
MASKINER OCH INVENTARIER						
Regionstyrelse	44	46	31	45		
Hälso- och sjukvårdsnämnd	127	129	129	108		
Kultur- och kompetensnämnd	2	5	1	5		
Hjälpmedelsnämnd	39	38	40	42		
Summa maskiner och inventarier	212	218	201	200	206	263
IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR						
Regionstyrelse ⁴	11	32	24	0		
Hållbarhetsnämnd	6	8	9	10		
Summa immateriella anläggningstillgångar	17	40	33	10	25	0
Regionstyrelse - finansiella anläggningstillgångar	6	6	6	6	0	0
Regionstyrelse - byggnadsinvesteringar	375	759	767	913	703	378
TOTALT	610	1 023	1 007	1 129	934	641

⁴ I ram och prognos 2023 ingår 24 mnkr och i prognos 2025 15 mnkr för FVIS tillsammans med 8 andra regioner