

Tjänsteskrivelse - Delårsrapport januari - augusti 2025

Förslag till beslut

Regionstyrelsen föreslår att regionfullmäktige ska besluta följande:

1. Delårsrapport för januari – augusti 2025 godkänns.
2. Godkänna underskott 2025 på maximalt 90,0 mnkr för Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Regionstyrelsen beslutar för egen del:

1. Regionstyrelsen uppdrar till hälso- och sjukvårdsnämnden, som prognostiserar underskott, att redovisa åtgärder för en ekonomi i balans under 2026 och återkomma till Regionstyrelsen i samband med årsbokslut 2025.
2. Med ändring av RS §298 2024 ska redovisning av medelsförvaltning till regionstyrelsen för perioden januari - december ske 28 februari 2026.

Sammanfattning

Regionstyrelsen lämnar en delårsrapport för perioden januari – augusti 2025.

Ärendet

Periodens resultat uppgick till -195 mnkr jämfört med budgeterade -120 mnkr. Den negativa budgetavvikelsen uppgående till 75 mnkr utgjordes av verksamhetens nettokostnader 68 mnkr, skatteintäkter och generella statsbidrag -72 mnkr samt finansnetto -70 mnkr. I finansnettots utfall för perioden ingår orealiserade negativa värdeförändringar på kortfristiga placeringar uppgående till 106 mnkr. Värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar har inte budgeterats eller prognostiserats. Per den 31 augusti uppgick soliditeten till 35,9 procent. Soliditet inklusive ansvarsförbindelse uppgick till 1,9 procent.

Finansieringen redovisade negativ budgetavvikelse medan regionstyrelse och övriga nämnder redovisade en ekonomi i balans eller positiv budgetavvikelse.

Prognos 2025

Resultatprognosen för året uppgår till -385,4 mnkr jämfört med budgeterade -251,1 mnkr. Resultatmarginalen (Prognostiserat resultat i procent av verksamhetens nettokostnader) är negativ. Regionfullmäktige har i budget 2025 beslutat om finansiella mål:

- Verksamheten ska ha en långsiktig betalningsförmåga och klara perioder av underskott. Soliditet är ett mått på ekonomisk styrka på lång sikt som påverkas framför allt av resultatnivån. Bedömningen är att soliditeten kan tillåtas minska från 41,2 procent per den 31 december 2023, med anledning av ökade byggnadsinvesteringar. Den ska dock inte understiga 30 procent utan att särskilda skäl anges i delårsrapport och årsredovisning.
- 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. Över tid ska andelen uppgå till maximalt 100 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 2025 är balanskravsresultatet negativt med 251 mnkr. Det negativa resultatet kommer att täckas av RUR, som enligt årsredovisningen 2024 uppgår till 537 mnkr vid ingången av 2025. Det långsiktiga resultatmålet uppgår till 2 procent inklusive värdeförändring av kortfristiga finansiella placeringar enligt lagstiftningen av verksamhetens nettokostnad, vilket har bedömts vara förenligt med god ekonomisk hushållning. På kortare sikt är målet att få balans i ekonomin under 2025 för att klara balanskravet 2026 och 2027.
- Den nuvarande kostnadsutvecklingstakten är för hög jämfört med den nivå som kan finansieras kommande år. Åtgärder för att minska kostnaderna pågår. 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 -0,3 procent vid utgången av 2025.

Per den 31 augusti uppgick soliditeten till 35,9 procent. Soliditet inklusive ansvarsförbindelse uppgick till 1,9 procent. Resultat i förhållande till verksamhetens nettokostnader var negativt.

Bedömningen är att nyupptagna lån uppgår till 67 procent av nyinvesteringarna samt att kostnadsutvecklingstakten de senaste rullande 12 månaderna uppgår till 0,3 procent vid årets slut. Verksamhetens prognostiserade resultat i förhållande till nettokostnader och även prognostiserat resultat i förhållande till verksamhetens nettokostnader beräknas vara negativt. Prognostiserad balanskravsutredning indikerar ett positivt balanskravsresultat. Med anledning av att årets prognostiserade resultat understiger budgeterat resultat bedöms inte målen för resultat och kostnadsutveckling komma att uppfyllas för helåret. Målet för nyupptagna lån bedöms uppfyllas för helåret. Soliditetsmålet är uppfyllt för delåret, vilket indikerar möjlighet till uppfyllelse för helåret.

Hälso- och sjukvårdsnämnden beräknar ett underskott med 90,0 mnkr. För Finansieringen prognostiseras ett underskott med 371,3 mnkr. Regionstyrelsen och övriga nämnder prognostiserar en ekonomi i balans eller överskott. Regionstyrelsen prognostiserar ett överskott av tillfällig karaktär med 53,0 mnkr. Det prognostiserade överskottet är delvis tillfälliga projektmedel som inte bedöms nyttjas samt att kostnader skjuts över till kommande år. Hållbarhetsnämnden prognostiserar ett överskott med 11,8 mnkr. Den positiva prognosen jämfört med budget beror främst på lägre trafikeringskostnader för buss och tåg såsom lägre rörlig ersättning då resandet är lägre, gynnsam indexutveckling och lägre kostnader för bland annat Tåg i Bergslagen och underhåll av tågen.

Hantering av prognostiserade underskott

Hälso- och sjukvårdsnämndens underskott kan huvudsakligen hänföras till kostnader för inhyrd personal.

Åtgärder för att minska kostnaderna pågår men kommer inte att få full effekt under 2025. Regionstyrelsen anser därför att underskott med maximalt 90 mnkr för Hälso- och sjukvårdsnämnden kan godkännas.

Regionstyrelsen uppdrar till hälso- och sjukvårdsnämnden, som prognostiserar underskott, att redovisa åtgärder för en ekonomi i balans under 2026 och återkomma till Regionstyrelsen i samband med årsbokslut 2025.

Ändring av tidpunkt för redovisning av medelsförvaltning

Det finns behov av att senarelägga tidpunkt för redovisning av medelsförvaltning januari-december 2025. Nytt förslag är den 28 februari 2026.

Expedieras till

Ekonomistab
Regionfullmäktige

Annica Johansson
Ekonomidirektör

Malin Nordlund
Redovisningschef