

Tjänsteskrivelse - Årsredovisning 2025

Förslag till beslut

Regionstyrelsen föreslår att regionfullmäktige ska besluta följande:

1. Reservera 217 mnkr till resultatreserv.
2. Återställa negativt balanskravsresultat från 2023 och 2024 med 122 mnkr.
3. Årsredovisning 2025 godkänns.

Regionstyrelsen beslutar för egen del att:

1. Regionstyrelsen har mottagit redovisning av medelsförvaltning avseende perioden januari till december 2025 för nämnderna Hälso- och sjukvårdsnämnden, Hållbarhetsnämnden, Kultur- och Kompetensnämnden, Hjälpmedelsnämnden, Företagshälsovårdsnämnden samt Patientnämnden.
2. Hälso- och sjukvårdsnämndens redovisning av åtgärder för en ekonomi i balans godkänns och läggs till handlingarna.
3. Regionstyrelsens uppsiktsplikt över nämnderna för perioden januari till december 2025 är uppfylld.
4. Regiondirektören ges rätt att göra redaktionella justeringar, som inte ändrar sakinnehållet, i årsredovisningen till dess att regionfullmäktige godkänner den.

Sammanfattning

Årsredovisningen ger en övergripande bild av Region Gävleborgs verksamhet och ekonomi det gångna året. Den ger återkoppling till fullmäktige och länets invånare om hur mål har uppnåtts och hur uppdrag har utförts.

Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med Lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning.

Årets resultat uppgick till -195 mnkr, vilket var 148 mnkr lägre än föregående år. Resultatet i förhållande till verksamhetens nettokostnader var därmed också negativt.

Verksamhetens intäkter uppgick till 1 947 mnkr. Jämfört med föregående år ökade intäkterna med 9,1 procent. Intäkter för patientavgifter uppgick till 135 mnkr vilket är en minskning med 8 mnkr jämfört med föregående år. Detta förklaras i huvudsak av tillfällig produktionsminskning under införandeperioden av det nya vårdssystemet Cosmic. En statlig elbusspremie på 52 mnkr har tilldelats Region Gävleborg som stöd för kollektivtrafikens övergång till elfordon.

Verksamhetens kostnader låg i nivå med föregående år och uppgick till 14 240 mnkr. Verksamhetens nettokostnader minskade med 1,3 procent. Kostnader för egen personal ökade med 284 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen beror, förutom ordinarie löneökningar, främst på att fler medarbetare kunnat anställas i stället för att vara inhyrda. Ett omfattande arbete för att bli mindre beroende av inhyrd personal startade under hösten 2023 och pågick intensivt under 2024 då också Region Gävleborg gick in i det nya nationella avtalet för hyrbemanning. Arbetet med att minska kostnaderna för inhyrd personal har fortsatt under 2025. Kostnaderna för inhyrd personal har under året minskat med 6,6 procent, motsvarande 30 mnkr, jämfört med föregående år. Pensionskostnaderna har återgått till mer normala nivåer då de inte längre belastas av tidigare höga inflationsuppräknings. Jämfört med föregående år har pensionskostnaderna minskat med 599 mnkr, varav 274 mnkr avser finansiell del av pensionskostnader. Framtidsbygget, regionens omfattande investeringsprogram för sjukhusen i Gävle och Hudiksvall, fortskrider enligt plan och investeringsnivån är fortsatt hög. I takt med färdigställande inom Framtidsbygget ökar också de planmässiga avskrivningarna. Avskrivningarna 2025 uppgick till 350 mnkr vilket är en ökning jämfört med föregående år med 27 mnkr.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ökade med 188 mnkr, vilket motsvarar 1,6 procent jämfört med föregående år. Totalt uppgick dessa intäkter till 12 197 mnkr, varav 3 887 mnkr avser generella statsbidrag och utjämning. I beloppet ingår ett tillfälligt statsbidrag, sektorsbidraget, med 59 mnkr. Finansnettot var negativt och uppgick 99 mnkr. I finansnettot ingår bland annat orealiserade värdeförändringar i värdepapper med 67 mnkr samt räntekostnader hänförliga till Region Gävleborgs pensionsskuld med 203 mnkr.

Per den 31 december uppgick Region Gävleborgs soliditet till 35,6 procent och soliditet inklusive ansvarsförbindelse uppgick till 2,6 procent.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgick till 339 mnkr. Region Gävleborg hade vid årets ingång ett negativt balanskravsresultat på 1 155 mnkr på grund av hög inflationsuppräkning av pensionskostnader. Enligt årsredovisningarna 2023 och 2024 skall detta återställas under cirka 20 år vilket är i takt med utbetalning av pensionsåtagandet. Reservering av medel till resultatreserv har skett med 217 mnkr enligt beslutade riktlinjer i Regionfullmäktige 2025. Årets balanskravsresultat uppgår till 122 mnkr och innebär att återställande av det negativa balanskravsresultatet från 2023 och 2024 påbörjas. Vid ingången av 2025 fanns en ackumulerad resultatutjämningsreserv uppgående till 537 mnkr. Årets reservering till resultatreserv är den första som sker.

Redovisade underskott fanns i Hälso- och sjukvårdsnämnden med -35,8 mnkr. Övriga nämnder redovisade en ekonomi i balans eller överskott. Skatteintäkter som redovisas inom finansieringen understeg budget med 102 mnkr.

I samband med beslut om delårsrapporten i augusti godkände regionfullmäktige ett underskott för Hälso- och sjukvårdsnämnden med maximalt 90,0 mnkr.

I samband med delårsrapporten i augusti uppdrog Regionstyrelsen till Hälso- och sjukvårdsnämnden att redovisa åtgärder för en ekonomi i balans under 2026. Hälso- och sjukvårdsnämnden behandlade den 18 mars en åtgärdsplan som har överlämnats till Regionstyrelsen.

I december 2023 beslutade Regionstyrelsens om regler för Regionstyrelsens uppsiktsplikt. Enligt reglerna ska Regionstyrelsen genom ett beslut om nämndernas medelsförvaltningar för perioden januari till december pröva om uppsiktsplikten är uppfylld.

Finansrapport 2025 bifogas till detta ärende.

Expedieras till

Ekonomistab
Regionstyrelsen

Göran Angergård
Regiondirektör

Annica Johansson
Ekonomidirektör