

Delårsrapport januari–mars 2024

Styrelsen för Region Gävleborg lämnar delårsrapport för perioden januari–mars 2024.

- Verksamhetens resultat uppgick till -372 mnkr, jämfört med budgeterade -203 mnkr. Periodens resultat uppgick till -303 mnkr jämfört med budgeterade -636 mnkr.
- Nettokostnadsökningen uppgick till 5,7 %.
- Periodens investeringar uppgick till 191 mnkr. Prognosen för året uppgår till 900 mnkr vilket är 229 mnkr lägre än budget.
- Resultatprognosen för året uppgår till -825 mnkr vilket är 458 mnkr lägre än planerat. Prognostiserat resultat indikerar ett negativt balanskravsresultat.
- Regionstyrelsen, Finansieringen, Kultur- och kompetensnämnden samt Företagshälsovårdsnämnden redovisar en ekonomi i balans eller positiv budgetavvikelse för perioden medan övriga nämnder redovisar negativ budgetavvikelse.

Rapporten har inte granskats av regionens revisorer. Delårsrapport för januari–augusti 2024 fastställs av Regionstyrelsen den 9 oktober 2024.

Finansiell analys

Periodens resultat uppgick till -303 mnkr, vilket var en avvikelse mot budget med 333 mnkr. Budgetavvikelsen utgjordes av verksamhetens nettokostnader -170 mnkr, skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning 1 mnkr, samt finansnetto 502 mnkr. Resultat i förhållande till nettokostnaderna uppgick till -9,1 %. Regionens långsiktiga resultatmål är 2,0% men med anledning av överinflationen för pensionskostnaderna kan resultatet tillåtas understiga 0 % 2024.

Verksamhetens nettokostnader ökade med 5,7 % och uppgick till 3 320 mnkr jämfört med budgeterade 3 150 mnkr. Verksamhetens intäkter uppgick till 409 mnkr vilket var 40 mnkr lägre än budget. Jämfört med föregående år minskade intäkterna med 4,7 %. Verksamhetens kostnader ökade med 4,5 % och uppgick till 3 729 mnkr, en negativ budgetavvikelse med 130 mnkr. Periodens kostnader för pensioner ökade med 109 mnkr jämfört med föregående år, varav 25 mnkr i verksamhetens kostnader och 84 mnkr som finansiella kostnader. Förändringen förklaras i huvudsak av den höga inflationen vilket påverkat uppräknningen av pensioner. Uppräknningen i sin helhet, i likhet med föregående år, har belastat periodens utfall. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ökade med 4,7 % och uppgick till 2 948 mnkr jämfört med budgeterade 2 947 mnkr. Finansnettot uppgick till 69 mnkr, en avvikelse mot budget med 502 mnkr. Finansnetto utgjordes i huvudsak av realiserade vinster och förluster inom pensionsfonden med 493 mnkr samt finansiell del av pensionskostnader -439 mnkr.

Vid periodens slut uppgick balansomslutningen till 12 153 mnkr. Likvida medel uppgick till 596 mnkr, en ökning sedan årsskiftet med 299 mnkr. Det egna kapitalet uppgick till 4 431 vilket motsvarade en soliditet på 36,5 %. Regionens bedömning för soliditet är att denna kan tillåtas att minska från 45,4 % den 31 december 2022. Detta med anledning av den höga inflationen. Periodens soliditet inklusive ansvarsförbindelse för pensioner var negativ och uppgick till -1,0 %. Ökade byggnadsinvesteringar inom ramen för Framtidsbygget har inneburit behov av extern finansiering. Under perioden har ett kortfristigt lån uppgående till 200 mnkr upptagits.

Marknadsvärdet på förvaldade medel uppgick till 7 037 mnkr och hade en positiv värdeutveckling på totalt 7,8 %. Marknadsvärdet på tillgångarna var 2 059 mnkr över anskaffningsvärdet på 4 978 mnkr.

Driftsredovisning

	Utfall 2024 jan-mars	Budget 2024 Jan-mars	Avvikelse	Utfall 2023 jan-mars
Regionstyrelsen	7,2	-13,1	20,3	11,2
Hälsa- och sjukvårdsnämnden	-210,9	-37,0	-173,9	-187,5
Kultur och Kompetensnämnden	1,4	0,0	1,4	-2,0
Hållbarhetsnämnden	5,5	7,6	-2,1	-14,8
Hjälpmiddelsnämnden	-1,5	0,0	-1,5	-1,5
Företagshälsovårdsnämnden	0,2	0,2	0,0	0,4
Patientnämnden	0,0	0,1	-0,1	0,0
Finansieringen	-104,4	-593,8	489,4	-235,8
Totalt	-302,5	-636,0	333,5	-430,0

Investeringar

Investeringarna uppgick till 191 mnkr varav byggnader 153 mnkr, maskiner och inventarier 37 mnkr samt immateriella anläggningstillgångar 1 mnkr. Prognosen för året uppgår till 900 mnkr, varav byggnader 701 mnkr, maskiner och inventarier 183 mnkr samt övriga investeringar 16 mnkr. Investeringsram för året uppgår till 1 129 mnkr varav byggnader 913 mnkr, maskiner och inventarier 200 mnkr samt övriga investeringar 16 mnkr.

MNKR	Jan - mars 2024	Invram 2024	Prognos 2024
Regionstyrelsen	10	45	39
Hälsa- och sjukvårdsnämnden	16	108	102
Kultur- och kompetensnämnden	-	5	-
Hjälpmiddelsnämnden	11	42	42
Summa maskiner och inventarier	37	200	183
Hållbarhetsnämnden - immateriella anläggningstillgångar	1	10	10
Regionstyrelsen - finansiella anläggningstillgångar	-	6	6
Regionstyrelsen - byggnadsinvesteringar	153	913	701
Totala investeringar	191	1 129	900

Prognos avseende byggnader understiger investeringsram med 212 mnkr, främst beroende på förskjutning i ombyggnation av folkhögskolor samt förskjutning i tid av utgifter i teknikhusbyggnationen i Hudiksvall. Prognosen för de slutliga investeringsutgifterna är dock oförändrad.

Personal

Antal nettoårsarbetare i medeltal var 7 209 vilket var 85 fler jämfört med samma period föregående år. Sjukfrånvaron uppgick till 7,2 % t.o.m. mars vilket var en ökning med 0,1 procentenheter jämfört med föregående år.

Prognos

Verksamhetens resultat prognostiseras till -380 mnkr, vilket är 466 mnkr lägre än budgeterat. Det negativa resultatet beror i huvudsak på den höga inflationen, vilket främst påverkar pensionskostnaderna men också till exempel kostnader för materiel. Den höga räntenivån ger indirekta effekter på kostnader och hyror. Kostnaderna för bemanning bedöms bli högre än budgeterat, på grund av behov av högre bemanning än vad budgeten medger. I det prognostiserade resultatet ingår effekter av beslutade

åtgärder inom bland annat hälso- och sjukvård, kollektivtrafik samt administration på cirka 200 mnkr.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till -800 mnkr. Region Gävleborg kan därför komma att hävda synnerliga skäl för att inte återställa negativt balanskravsresultat som uppkommer på grund av inflationseffekten för pensionskostnaderna, 615 mnkr, inom de tre år som kommunallagen anger. Istället skulle återställande ske i den takt som utbetalning av pensionsåtagandet sker, som är ca 20 år. För resterande del av det negativa resultatet, 185 mnkr, skulle då del av Region Gävleborgs resultatutjämningsreserv på totalt 780 mnkr användas.

Gävle 2 maj 2024
Regionstyrelsen

Ekonomisk översikt

Resultaträkning januari-mars, mnkr	Utfall	Budget	Avvikelse	2023	Förändring %
Verksamhetens intäkter	409	449	-40	429	-4,7
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	-3 729	-3 599	-130	-3 570	4,5
Verksamhetens nettokostnader	-3 320	-3 150	-170	-3 141	5,7
Skatteintäkter	2 006	2 021	-15	1 976	1,5
Generella statsbidrag och utjämning	942	926	16	839	12,3
Verksamhetens resultat	-372	-203	-169	-326	-
Finansnetto	69	-433	502	-104	-
Periodens resultat	-303	-636	333	-430	-
Resultaträkning helår, mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	2023	Förändring
Verksamhetens intäkter	1 763	1 734	29	1 884	-6,4
Verksamhetens kostnader inkl avskrivningar	-14 136	-13 435	-701	-13 659	3,5
Verksamhetens nettokostnader	-12 373	-11 701	-672	-11 775	5,1
Skatteintäkter	8 067	8 082	-15	8 046	0,3
Generella statsbidrag och utjämning	3 926	3 705	221	3 367	16,6
Verksamhetens resultat	-380	86	-466	-362	-
Finansnetto	-445	-453	8	48	-
Periodens resultat	-825	-367	-458	-314	-
Balansräkning, mnkr	2024-03-31	2023-12-31	Förändring	Budget 2024	
Anläggningstillgångar	3 605	3 497	108	4 313	
Kortfristiga fordringar och förråd	915	1 172	-257	827	
Kortfristiga placeringar	7 037	6 533	504	6 958	
Likvida medel	596	297	299	0	
Summa tillgångar	12 153	11 499	654	12 098	
Eget kapital	4 431	4 734	-303	4 387	
Avsättningar för pensioner	5 360	4 659	701	5 409	
Andra avsättningar	-	-	0	-	
Långfristiga skulder	2	2	0	252	
Kortfristiga skulder	2 360	2 104	256	2 050	
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	12 153	11 499	654	12 098	
Ansvarsförbindelse för pensioner	4 557	4 255	302	4 377	
Kassaflödesanalys, mnkr	Jan -mars 2024	Jan -mars 2023	Förändring	Budget 2024	
Från den löpande verksamheten	290	329	-39	1 113	
Från investeringsverksamheten	-191	-310	119	-1 164	
Från finansieringsverksamheten	200	-	-	51	
Årets Kassaflöde	299	19	80	-	
Nyckeltal %	Jan -mars 2024	Jan -mars 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Avvikelse %-enheter
Förändring verksamhetens nettokostnader	5,7	17,4	-1,4	5,1	-6,5
Förändring skatteintäkter och gen statsbidrag	4,7	3,7	2,5	5,1	2,6
Soliditet	36,5	40,3	36,3		
Resultat i förhållande till nettokostnaden	-9,1	-13,7	-3,1	-6,7	-3,6