

**BUDGET 2025  
OCH  
EKONOMISK PLAN  
2026–2027  
*SD, M, KD, SVG***

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Innehåll

INNEHÅLL.....	2
<b>BUDGET 2025 OCH EKONOMISK PLAN 2026–2027.....</b>	<b>3</b>
<b>POLITISKA PRIORITERINGAR.....</b>	<b>6</b>
TRYGG OCH SÄKER VÅRD .....	6
LÄTT ATT RESA I GÄVLEBORG.....	7
MEDARBETARE SOM TRIVS PÅ JOBBET .....	8
REGIONAL TILLVÄXT OCH LANDSBYGDsutveckling.....	9
ANSVARFULL EKONOMI.....	10
<b>FÖRSLAG TILL BUDGET OCH EKONOMISK PLAN .....</b>	<b>12</b>
UTGÅNGSPUNKTER .....	12
EKONOMISKA PLANERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR .....	12
<i>Skatteunderlaget</i> .....	12
RIKTLINJER FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING .....	13
<i>Finansiella mål</i> .....	13
<i>Ekonomisk hållbarhet</i> .....	14
<i>Resultatutjämningsreserv och resultatreserv</i> .....	15
UTFALL 2023 OCH PROGNOSEN 2024 .....	16
SKATTESATS.....	16
BUDGET 2025 .....	16
<i>Årets resultat samt balanskrav</i> .....	16
<i>Resultaträkningens övriga delar</i> .....	17
EKONOMISK PLAN 2026–2027 .....	18
<i>År 2026</i> .....	18
<i>År 2027</i> .....	18
PENSIONS KOSTNADER.....	19
KASSAFLÖDE OCH EKONOMISK STÄLLNING.....	19
<i>Likviditetsbehov</i> .....	20
DRIFTBUDGET 2025 .....	20
<i>Regionstyrelsen</i> .....	20
<i>Uppdrag till Regionstyrelsen 2025</i> .....	22
<i>Hållbarhetsnämnden</i> .....	22
<i>Uppdrag till Hållbarhetsnämnden 2025</i> .....	23
<i>Hälso- och sjukvårdsnämnden</i> .....	23
<i>Uppdrag till Hälso- och sjukvårdsnämnden 2025</i> .....	23
<i>Kultur- och kompetensnämnden</i> .....	24
<i>Uppdrag från 2023 – 2024</i> .....	24
<i>Övriga nämnder samt revisorer</i> .....	24
<i>Pensioner och interna räntor</i> .....	24
REGION GÄVLEBORGS KONCERNFÖRETAG .....	25
<i>Folkandvården Gävleborg AB</i> .....	25
INVESTERINGSRAM.....	25
<i>Beloppsgränser för beslut om byggnadsinvesteringar</i> .....	26
<i>Byggnadsinvesteringar</i> .....	26
<i>Investeringar i maskiner och inventarier</i> .....	28
<i>Investeringar i immateriella anläggningstillgångar</i> .....	28
UPPFÖLJNING .....	29

## Budget 2025 och ekonomisk plan 2026–2027

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 närhet till både skog och hav har spelat en betydande roll i utvecklingen av näringslivet där vi har långa traditioner inom bland annat skogs- och stålindustrin. Samtidigt har moderna sektorer som exempelvis IT, logistik och turism växt sig starka i regionen. Gävleborgs näringsliv har anpassat sig och utvecklats över tid för att möta nya utmaningar, och ta tillvara på de möjligheter som regionen erbjuder. Det är våra driftiga invånare som bidrar till att vi får en fungerande välfärd och tillväxt som kommer alla till del.*

*I Gävleborg ges människors möjlighet till en god sjukvård, ett levande kulturliv och en fungerande kollektivtrafik. Ett samhälle behöver må bra och vara tryggt för att kunna utvecklas. Ett målmedvetet arbete läggs över hela mandatperioden för att fortsätta 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. Målet är att invånarna ska uppleva det positivt att vara i kontakt med Region Gävleborg, oavsett anledning. Strävan är att de ska känna att regionen bidrar till förbättringar i deras vardag.*

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

### Ekonomi och tillväxt

Nyckeln till att finansiera vår gemensamma välfärd 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 starkt 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 präglade av framåtanda och tillväxtkraft. Myndigheterna ska vara serviceinriktade mot företag som redan verkar eller vill etablera sig i länet.

Som invånare i Gävleborg ska man känna sig trygg i mötet med regionens verksamheter och kunna lita på att personal och medborgare förstår varandra. Det svenska språket utgör en grundläggande del av vårt samhälle och spelar en avgörande roll för integration, kommunikation och gemenskap. Inom hälso- och sjukvård, kollektivtrafik och andra

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

områden inom Region Gävleborg är det viktigt att våra medarbetare kommunicerar obehindrat på svenska för att utföra sina arbetsuppgifter, samarbeta med kollegor och i mötet med våra patienter. Vid till exempel upphandlingar ska det ställas krav på kunskaper i svenska språket.

## 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 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 minska behovet av inhyrd personal.

## 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 deras liv, inte minst beteenden, mående och de vardagliga livsvalen. Trygghet påverkar hälsan och därmed även folkhälsan. Således är detta en prioriterad fråga. En utredning kring trygghetsåtgärder är påbörjad och under mandatperioden kommer eventuella föreslagna åtgärder att genomföras.

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 resandet upplevas 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, unga och äldre 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.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Infrastruktur och landsbygd

Infrastrukturen ska vara god och en utbyggd och förbättrad E4 ska skapa goda förutsättningar för gods och människor att färdas i Gävleborg. Vägstandarden ska vara bland de bästa i landet. De delar av vägnätet som har en hög olycksstatistik behöver, där det är möjligt, åtgärdas. Kollektivtrafiken ska bidra till att det ska vara lätt och tryggt att resa med tåg och buss i hela länet till bland annat 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 ett prestigelöst 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 2024/746-

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. Under 2025 genomförs en kartläggning av kvinno- och förlossningsvården i regionen i syfte att stärka denna. Den palliativa vården inkluderas fortsatt bland våra fokusområden för att fler ska få avsluta sitt liv på ett värdigt och tryggt sätt.

Arbetet med att förbättra primärvården för länets invånare fortsätter. Patienterna ska känna sig trygga i vetskapen om att rätt kompetens finns tillgänglig på hälsocentralerna. Ett arbete med att förbättra telefontillgängligheten påbörjades 2024 och fortsätter under 2025. En utvärdering av arbetet med målrelaterad ersättning görs och eventuella justeringar av denna genomförs under 2025.

Fokus kommer fortsätta att riktas mot psykiatrin 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 påverkad. En målsättning är att minska glappet mellan barn- och ungdomspsykiatrin och vuxenpsykiatrin, vi minskar då risken att patienter faller mellan stolarna och ökar därigenom patientsäkerheten. Mobila arbetssätt inom psykiatrin har påbörjats för att utveckla psykiatrin ytterligare och den fördjupade psykiatriutredningen som påbörjades våren 2024 är ytterligare ett steg för att stärka psykiatrin. Familjecentraler bör också särskilt lyftas fram, då de spelar en stor roll i att tidigt stötta och hjälpa länets familjer. Det är därför önskvärt att varje kommun har en familjecentral.

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 och ett första steg tas med återinförande av klimatvård.

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 hälso- och sjukvården i länet. Det ska vara lätt för patienterna att kontakta vården och väntetiderna ska kortas. För att öka tillgängligheten stärker hälso- och sjukvårdsnämnden sitt arbete med att minska antalet ej avbokade vårdbesök. Det ska även kännas tryggt att vistas inom sjukvården och målsättningen är att patienten ska gå därifrån friskare än när denne skrevs in. Arbetet med att minska andelen vårdrelaterade infektioner (VRI) stärks därför ytterligare liksom arbetet med att minska antalet överbeläggningar för att skapa en bättre övergång mellan sjukhusvård och hemgång till hemmet. Idag saknas en bra lösning för de patienter som är för friska för att vistas på

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

sjukhus men för sjuka för att återvända hem. Sjukvården är beroende av bra fastigheter och lokaler som optimerar flödet. Arbetet har påbörjats med att se över regionens fastigheter och utforma en plan för framtida hantering. Fokus kommer läggas på att tillgängligheten för personer med olika funktionsnedsättningar ska vara hög, exempelvis ska parkeringsmöjligheterna vid våra sjukhus förbättras.

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

- Tillgänglighet
- Patientnöjdhet
- Kvalitet

## 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. Uppmärksamhet 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. Skattebetalarnas pengar ska användas ansvarsfullt för att upprätthålla en robust kollektivtrafik, därför ska det mest ekonomiskt fördelaktiga drivmedlet användas där det är möjligt.

Det ska vara tryggt att resa med kollektivtrafiken i länet, ingen ska avstå från 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. Dialog fortsätter 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

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Medarbetare som trivs på jobbet

Arbetsmiljön ska präglas av ett gott ledarskap nära medarbetarna, en god sammanhållning 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. Vi stärker regionens attraktionskraft som arbetsgivare och 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 medarbetare kunna känna en trygghet i att de får sin 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. Större fokus än tidigare kommer att läggas på att informera elever i grundskolan om de arbetsmöjligheter som finns inom hälso- och sjukvård för att tidigt fånga deras intresse. Satsningar kommer även att göras för att underlätta för de som bor utanför länet, och som vill ta ett jobb i regionen, att flytta hit och samtidigt möjliggöra för deras familjer.

Under mandatperioden kommer flera satsningar att göras på arbetsmiljö 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 för att ständigt förbättra arbetsmiljön. Genom att fler väljer att arbeta i regionen förbättras redan anställdas arbetsvillkor och förutsättningar att göra ett bra jobb. Trivseln kommer att följas upp och nödvändiga åtgärder för att förbättra denna kommer att vidtas. Våra medarbetare ska ges mer tid till patientnära arbete och ha goda förutsättningar att utföra sitt arbete. Arbetsbelastningen för vårdpersonalen ska bli mer hållbar. För att klara detta behöver administrationen inom hälso- och sjukvården minska. I fokus är även att förbättra förutsättningarna för de som arbetar i dygnet runt-verksamhet.

Vikt kommer att läggas vid att förbättra regionens attraktionskraft för att rekrytera nya samt behålla våra medarbetare. Det är centralt att våra medarbetare känner sig trygga om vi ska kunna minska personalomsättningen, samtidigt som vi ska öka kontinuiteten i vården. Alla ska ges goda förutsättningar genom en gedigen introduktion, som möjliggör att kunna 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 2025 genom att de föreslagna trygghetshöjande åtgärderna införs, vilket exempelvis kan vara ytterligare kameraövervakning eller förbättrad belysning. Även arbetet med att minska andelen hyrpersonal kan anses vara trygghetsfrämjande åtgärder och stärka arbetsmiljön. Arbetet med att minska andelen hyrpersonal fortsätter 2025. 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



Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Regional tillväxt och landsbygdsutveckling

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. Tillsammans med kommunerna arbetar regionen för att säkra och utveckla elförsörjningen i länet för att kunna tillgodose våra företags och industriers behov. En bättre elförsörjning är avgörande för våra befintliga företags utveckling samt för att Gävleborg ska kunna attrahera nya aktörer.

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, idrottsrörelse och föreningsverksamhet. 2025 tilldelas Hållbarhetsnämnden extra medel för utvecklingsstöd till idrottsföreningar. Regionen kommer att fokusera på att alla barn och äldre ska ges likvärdiga möjligheter till att ta del av den kultur regionen tillhandahåller, samt att stärka civilsamhällets förutsättningar. Crowdfunding bejakas för att öka kulturutövarens förutsättningar. Genom samarbete skapas förutsättningar för föreningslivet att bedriva sitt viktiga arbete med att ge så många som möjligt en meningsfull tillvaro samt att stärka folkhälsan. Den regionala kulturen är en viktig del för att stärka länets attraktionskraft. Under 2025 kommer en kartläggning genomföras i syfte att se vilka möjligheter som finns för aktörer att söka medel för den regionala kulturarvmiljön. Regionen arbetar aktivt för att minska våld i nära relationer, både inom sjukvården samt genom att stötta de föreningar och organisationer som finns för utsatta och förövare. Det gäller bland annat mäns våld mot kvinnor, barn som utsätts för våld i nära relation samt hedersvåld. Under 2025 läggs ett särskilt fokus på detta.

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 uppnå detta.

För en levande landsbygd tar vi hänsyn till de specifika behoven, utmaningarna och möjligheterna som finns i vårt län. Det innebär att ta tillvara de unika förhållanden som präglar stora delar av Gävleborg. För oss handlar landsbygdsperspektivet i första hand om människorna som bor och verkar där, tillgång till arbete, samhällsservice och framtidstro. Det finns en stor potential i våra gröna näringar och landsbygdens entreprenörer som ska tas tillvara. Vi vill se en balanserad och god utveckling i hela länet med ekonomisk tillväxt där landsbygdens goda förutsättningar lyfts fram.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Situationen i vår omvärld ger oss anledning att se över vår civila beredskap och stärka denna. Exempelvis genom att öka självförsörjningsgraden för livsmedel i regionen, något som också minskar klimatpåverkan. Livsmedelsstrategin ska därför vara en naturlig del av beredskapen i regionen. Livsmedelsstrategin kommer att ses över under 2025 och eventuella nödvändiga uppdateringar genomförs. Inköspolicyn som antogs 2024 underlättar för små och lokala företag att vara med och lägga anbud i upphandlingar, något som stärker deras förutsättningar. Att bevara och stödja det småskaliga kustnära fisket är en viktig del av ett levande kustlandskap och ett bevarande av vårt kulturarv. Som regionalt utvecklingsansvarig myndighet arbetar Region Gävleborg med att stödja det småskaliga kustnära fisket. Det är viktigt för näringslivsutveckling och besöksnäring vid kusten.

För att fortsätta utvecklingen av service på landsbygden ska Region Gävleborg öka sin kunskap kring och följa de förändringar som sker på landsbygden. Detta avseende befolkning och näringsliv, samt deras behov av och tillgång till service. Lika viktigt är det att dra nytta av de möjligheter som ny kunskap och ny teknik, exempelvis digitalisering, skapar för en utvecklad service på landsbygden.

**Regionens arbete med att öka tillväxt och landsbygdsutveckling kommer att följas upp via följande aspekter:**

- Tillväxt/befolkningsutveckling
- SVN näringslivsranking
- Sysselsättningsgrad/arbetslöshet
- Tillgänglighet till service

## Ansvarsfull ekonomi

Företag, privatpersoner och kommuner har alla gått en tuff tid till mötes. Region Gävleborg är inget undantag. Inflationen och lågkonjunkturen har under en tid genomsyrat och påverkat hela samhällsekonomin och påverkar i hög grad även regionens verksamheter. Ljuset börjar nu synas i tunneln och det råder hopp om en ljusare framtid.

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 fortsätta genomlysas. Detta för att identifiera orsaken till att de uppstår samt hitta lösningar för hur dessa ska åtgärdas. Regionen intensifierar under året sitt 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. Regionstyrelsen har under 2024 påbörjat arbetet med att effektivisera Regionstyrelsens förvaltning i form av administrativa tjänster, ett arbete som fortsätter under 2025.

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.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Regionen har genomgått, och fortsätter genomgå, en ekonomisk prövning. Genom att ett ansvarsfullt ekonomiskt förhållningssätt fortsätter vi mot målet att under 2025 presentera en ekonomi i balans.

Regionen behöver se över sina åtaganden, köp av tjänster och engagemang i olika föreningar. Regionen ersätter tidigare externa utbildningar i HBTQ-frågor till en intern utbildning som arbetar med värdegrundsfrågor där diskriminering i alla former inkluderas.

Regionfullmäktige har tidigare beslutat hur regionen ska hantera den konstnärliga miljögestaltningen. En utvärdering av detta genomförs för att se hur beslutet efterlevs och tillämpats. Eventuell förtydliganden görs efter detta.

### **Följs upp via de finansiella målen:**

- Soliditet
- Andel nyupptagna lån och avyttring av finansiella placeringar i förhållande till nyinvesteringar i byggnader
- Resultat
- Kostnadsutvecklingstakt rullande 12

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Förslag till budget och ekonomisk plan

### Utgångspunkter

Utgångspunkter för förslaget är budget 2024 och ekonomisk plan 2025 – 2026, regionstyrelsens budget- och planeringsförutsättningar 2025 - 2027, regionstyrelsens och nämndernas årsplaner, regionstyrelsens resultatprognos för 2024 samt regionfullmäktiges långsiktiga finansiella mål. Ytterligare utgångspunkter har varit Sveriges Kommuner och Regioners (SKR:s) skatteunderlagsprognos, cirkulär om aktuell ekonomi och Ekonomirapport i oktober 2024 samt Budgetpropositionen för 2025.

### Ekonomiska planeringsförutsättningar

Enligt SKR:s ekonomirapport i oktober 2024 pekar i ett långsiktigt perspektiv den lägre befolkningstillväxten i stora delar av världen mot lägre tillväxt för global BNP. Till det kommer fortsatt oro i omvärlden och de senaste årens trend med ökade handelshinder, vilket kan leda en ytterligare minskad takt för den globala tillväxten på sikt. Just nu råder på flera viktiga marknader stor osäkerhet kring vart utvecklingen är på väg och med det svårigheter att avgöra hur världskonjunkturen kommer att utvecklas. I Europa fortsätter visserligen räntorna ned, men inte minst den tyska ekonomin, dit en stor del av svensk export går, ser svag ut.

I Sverige blir det därför främst de svenska hushållens konsumtion som inledningsvis driver konjunkturuppgången. Under 2025 bidrar även en något starkare tillväxt för exporten till att stärka svensk BNP. Uppgången i hushållens konsumtion syns ännu inte, men SKR:s bedömning är att den kommer under vintern, drivet av högre reallöner, lägre ränteutgifter och en stigande optimism bland svenska hushåll. Prognosen är att BNP ökar med en knapp procent i år och drygt 3 procent 2025. Trots en klart starkare tillväxt kommande år dröjer det flera år innan Sverige helt har lämnat lågkonjunkturen.

Trots att svensk BNP i princip har legat still i snart tre år, har sysselsättningen inte minskat så mycket. Det är först de tre senaste kvartalen som visar vikande sysselsättning. Den högre arbetslösheten förväntas ligga kvar under nästan hela 2025, eftersom den kommande BNP-tillväxten först bedöms öka produktiviteten och sedan medelarbetstiden. Det dröjer därför innan återhämtningen visar sig i stigande antal sysselsatta och en nedgång av arbetslösheten antas ske först i slutet av 2025.

### Skatteunderlaget

2024 ökar skatteunderlaget svagt, med endast 3,7 procent nominellt, vilket beror i hög grad på en låg ökning av antalet arbetade timmar. Starkare BNP-tillväxt höjer gradvis antalet arbetade timmar, vilket leder till ökad tillväxt av skatteunderlaget, som beräknas öka nominellt med 4,3 procent 2025. Det som har störst betydelse för regionerna är kombinationen av intäkter samt pris- och löneökningar. Under 2023 och 2024 har priser och löner ökat snabbare än skatteunderlaget, framförallt på grund av värdesäkringen av pensionsskulden, vilket därmed urholkat värdet av intäkterna. 2025 ändras förutsättningarna då pris- och löneökningarna blir negativa i och med att pensionskostnaderna minskar mer än vad övriga priser och löner ökar. Sammantaget gör detta att skatteunderlaget reallt sett ökar med nästan 5 procent 2025, vilket är historiskt högt.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

**Nyckeltal (SKR, Cirkulär 24:43, Ekonomirapporten oktober 2024)**

Årlig procentuell förändring	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BNP*	2,9	-0,1	0,9	3,1	2,4	1,8
Sysselsättning, timmar*	2,3	1,4	0,1	1,2	1,4	1,0
Relativ arbetslöshet, % nivå	7,5	7,6	8,2	8,1	7,8	7,6
Inflation, KPIF	7,7	6,0	1,8	1,7	1,9	2,0
Skatteunderlag, nominellt	5,8	4,9	3,7	4,3	4,6	4,3
Skatteunderlag, reallt	1,7	-1,8	-0,2	4,9	1,8	1,6
Medelskattesats regioner, kr**	11,62	11,62	11,73	11,73	11,73	11,73
Prisförändring regioner, LPIK inkl pensioner	3,7	8,5	3,9	-1,5	2,5	2,6
Prisförändring regioner, LPIK exkl pensioner	-	4,0	3,1	3,2	3,2	3,1

\*) Kalenderkorrigerat \*\*) Exklusive Gotland. För 2025-2027 kalkyl där förändringar som var kända till och med den 30 september 2024 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 användning av den. Hösten 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 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

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

regionen ökar värdet av sina egenfinansierade tillgångar. Bedömningen är att soliditeten kan tillåtas minska från nuvarande nivå, 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. Finansiering av ökade byggnadsinvesteringar inom ramen för Framtidsbygget 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. 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. Pensionskostnaderna minskar betydligt till 2025, men som ett led i att anpassa verksamhetens kostnader till långsiktiga förutsättningar kan resultatet tillåtas vara negativt. Det negativa resultatet kommer att täckas av RUR, som enligt prognosen 2024 uppgår till 603 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. Med de budgeterade överskotten 2026 och 2027 påbörjas enligt den ekonomiska planen ett återställande av den del av de negativa resultaten 2023 och 2024 som har orsakats av hög inflationsuppräkningskostnad av pensionskostnaderna. Dessa ska återställas i takt med att pensionsåtagandet betalas ut, vilket innebär på cirka 20 år.

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.

## 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 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.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Resultatutjämningsreserv och resultatreserv

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). Hösten 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. Enligt prognosen 2024 uppgår RUR till 603 mnkr vid ingången av 2025. I enlighet med Kommunallagen inkluderas regler för användning av RUR samt hantering av RER i Region Gävleborgs riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

### 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 konjunkturnedgång 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.

### 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.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

- 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 2023 och prognos 2024

Verksamhetens resultat för 2023 uppgick till -362 mnkr jämfört med budgeterade 173 mnkr. Verksamhetens kostnader ökade med 9,5 procent och nettokostnaderna med 13,1 procent. Ökade pensionskostnader främst till följd av hög inflationsuppräknings, löneökningar i nivå med "märket" samt ökat antal köpta timmar av inhyrd personal var de huvudsakliga förklaringarna till ökningen. Även utveckling av drivmedelsindex, som ökade kostnaderna för köp av kollektivtrafik, påverkade. Ökningen av nettokostnaderna berodde också på att verksamhetens intäkter minskade på grund av att pandemirelaterade ersättningar upphörde.

Prognosen för verksamhetens resultat 2024 uppgår till -375 mnkr jämfört med budgeterade 86 mnkr. Verksamhetens kostnader bedöms öka med 3,4 procent och nettokostnaderna med 5,4 procent. Kostnadsökningen jämfört med föregående år beror främst på ytterligare högre inflationsuppräknings av pensionskostnaderna, löneökningar samt ökade kostnader för köpt högspecialiserad vård. Den negativa avvikelserna jämfört med budget beror i huvudsak på att 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 2024 prognostiseras till -792 mnkr. Region Gävleborg kommer därför att hävda synnerliga skäl med hänvisning till starkt finansiell ställning för att inte återställa negativt balanskravsresultat som uppkommer på grund av inflationseffekten för pensionskostnaderna, 615 mnkr, inom de tre år som kommunallagen anger. Istället kommer återställande att ske i den takt som utbetalning av pensionsåtagandet sker, som är cirka 20 år. För resterande del av det negativa resultatet, 177 mnkr, kommer del av Region Gävleborgs resultatutjämningsreserv på totalt 780 mnkr att användas.

## Skattesats

Skattesatsen för 2024 är 11,51 kronor. Budgeten för 2025 och planen för 2026 - 2027 är upprättad utifrån oförändrad skattesats, det vill säga 11,51 kronor.

## Budget 2025

### Årets resultat samt balanskrav

Årets resultat uppgår enligt budget 2025 till -251 mnkr. Med anledning av en sjunkande inflation minskar pensionskostnaderna med 600 mnkr jämfört med prognosen 2024, se vidare i avsnitt Pensionskostnader. För att möjliggöra anpassning av verksamheten till en långsiktigt hållbar kostnadsutvecklingstakt budgeteras ett negativt resultat, som planeras att täckas av RUR. Enligt Region Gävleborgs riktlinjer för hantering av RUR, se avsnitt Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, får RUR användas om den bedöms behöva användas för att ett visst år bidra till att klara balans i ekonomin. Enligt prognosen 2024



Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

uppgår RUR till 603 mnkr inför 2025 och enligt budgeten återstår det 352 mnkr vid årets utgång. Målet är att få balans i ekonomin under 2025 samt överskott 2026 och 2027.

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 marknadsvärde i pensionsfonden. Årets resultat efter balanskravsjusteringar<sup>1</sup> uppgår därför till samma belopp som årets resultat, -251 mnkr.

Utvecklingen av skatteunderlaget är enligt SKR:s cirkulär om aktuell ekonomi från oktober 2024 realt 4,9 procent 2025. Det sker en återhämtning av skatteunderlagstillväxten efter en svag utveckling 2024. Detta tillsammans med nedväxlingen av inflationen innebär att kommunsektorns köpkraft årligen beräknas öka framöver, efter två år av nedgång.

### Resultaträkningens övriga delar

Verksamhetens nettokostnader beräknas till 12 355 mnkr. Jämfört med 2024 års budget är ökningen 654 mnkr (5,6 procent). Vid jämförelse med 2024 års prognos minskar nettokostnaderna med 54 mnkr eller 0,4 procent. I verksamhetens intäkter ingår riktade statsbidrag med 600 mnkr vilket är i enlighet med vad som aviseras i Budgetpropositionen för 2025. Den totala nivån på de riktade statsbidragen 2025 är i storleksordningen 100 mnkr högre jämfört med prognosen för 2024. Det är främst statsbidragen för ökad tillgänglighet till hälso- och sjukvård samt psykisk hälsa som ökar. Inom verksamhetens kostnader är de aktiviteter som krävs för att regionen ska erhålla statsbidragen budgeterade. Ökade investeringar inom främst Framtidsbygget och folkhögskolor samt omklassificering av inköp av funktions-PC från driftkostnad till investering, innebär ökade kostnader för avskrivningar med 34 mnkr jämfört med prognos 2024, till 346 mnkr.

Skatteintäkterna beräknas till 8 412 mnkr, vilket är en ökning med 304 mnkr (3,7 procent) jämfört med 2024 års prognos.

Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning beräknas till 3 898 mnkr, varav kommunalekonomisk utjämning och övriga generella statsbidrag 2 624 mnkr, sektorsbidrag till hälso- och sjukvården 59 mnkr samt statsbidrag för läkemedelsförmånen 1 215 mnkr. Jämfört med prognos 2024 är det en minskning med 28 mnkr (0,7 procent). Budgeterade skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämning bygger på SKR:s prognos från den 3 oktober 2024 samt Budgetpropositionen för 2025.

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 251 mnkr, vilket ger ett finansnetto på -206 mnkr. Utdelning från Folktandvården Gävleborg AB ingår inte. Den finansiella kostnaden för pensionsavsättningen beräknas till 198 mnkr, räntekostnader på långfristiga lån och checkräkningskredit till 26 mnkr och övriga finansiella kostnader till 27 mnkr, varav den del av aktieägartillskott till Folktandvården

---

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

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Gävleborg AB som beslutades av regionfullmäktige i oktober 2024 som bedöms betalas ut under 2025, uppgår till 15 mnkr.

Kostnadsutvecklingen kommer att vara fortsatt i fokus för att ekonomin ska kunna komma i balans under 2025.

Resultatbudget för 2025 redovisas i *Tabell 1*.

## Ekonomisk plan 2026–2027

### År 2026

Årets resultat 2026 beräknas till 15 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 148 mnkr (1,2 procent). Uppräkning av budgetramarna har enligt planen skett med prognosen för LPIK exklusive pensioner plus 1 procentenhet för hälso- och sjukvårdsnämnden samt regionstyrelsens anslag för Hälsoval samt tandvård. Ramarna för övriga nämnder och verksamheter har räknats upp med prognosen för LPIK exklusive pensioner minus 1 procentenhet. Det tillfälliga tillskottet på 292,0 mnkr till hälso- och sjukvårdsnämnden 2025 för att finansiera omställning av verksamheten till en lägre kostnadsökningstakt reduceras och uppgår 2026 till 37,0 mnkr. Uppräkningen är exklusive tillskott efter Budget- och planeringsförutsättningar 2025 – 2027 och utgår från prognosen för LPIK exklusive pensioner den 26 april 2024, som var 3,0 procent 2025. Pensionskostnaderna inklusive finansiell del minskar med 180 mnkr jämfört med 2025, enligt den senaste prognosen från KPA i augusti 2024.

Skatteintäkter, generella statsbidrag samt utjämning beräknas öka med 304 mnkr (2,5 procent). Finansiella kostnader minskar och uppgår till 141 mnkr, varav ränta på pensionsavsättningen 85 mnkr, räntekostnader på långfristiga lån och checkräkningskredit 44 mnkr samt övriga finansiella kostnader 12 mnkr.

### År 2027

Årets resultat 2027 beräknas till 12 mnkr. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 280 mnkr (2,2 procent). Uppräkningen av ramarna uppgår till 3,5 procent respektive 1,5 procent. Uppräkningen är exklusive tillskott efter Budget- och planeringsförutsättningar 2025 – 2027. Prognosen för LPIK inklusive pensioner uppgick till 4,0 procent och för LPIK exklusive pensioner till 3,1 procent i april 2024.

Skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning beräknas öka med 356 mnkr (2,8 procent). De finansiella kostnaderna ökar med 79 mnkr med anledning av att den finansiella delen av pensionskostnaderna samt de externa räntekostnaderna ökar.

Kostnader för avskrivningar ökar under perioden, främst med anledning av ökade byggnadsinvesteringar. Även de högre investeringarna i immateriella anläggningstillgångar samt omklassificering av inköp av funktions-PC från driftkostnad till investering innebär att avskrivningarna ökar. Under 2027 beräknas avskrivningarna uppgå till 409 mnkr. Ökade byggnadsinvesteringar innebär behov av extern upplåning alternativt avyttring av finansiella placeringar under 2025 - 2027.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Finansiella intäkter under 2026 och 2027 utgörs av utdelningar och vinst vid avyttring av kortfristiga placeringar i pensionsfonden, som utgör realiserade förändringar, samt ränta på koncernkontot.

Enligt den ekonomiska planen är ekonomin i balans till 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 årsredovisningen 2023 hävdade Region Gävleborg synnerliga skäl med hänvisning till stark finansiell ställning för att återställa negativt resultat som beror på överinflation för pensionskostnaderna på ca 20 år. Enligt delårsrapporten för 2024 är avsikten densamma för 2024. Ett årligt positivt resultat behövs för att påbörja återställandet. Åtgärder för att minska kostnaderna pågår. Med de budgeterade överskotten 2026 och 2027 påbörjas enligt den ekonomiska planen ett återställande av den del av de negativa resultaten 2023 och 2024 som har orsakats av hög inflationsuppräknings av pensionskostnaderna. Dessa ska återställas i takt med att pensionsåtagandet betalas ut, vilket innebär cirka 20 år.

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

## Pensionskostnader

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. Efter en period med historiskt höga pensionskostnader under 2023 – 2024 på grund av den höga inflationen, kommer kostnaderna att minska betydligt till 2025 när inflationen sjunker. De sammanlagda pensionskostnaderna 2025 prognostiseras till 1 077 mnkr, vilket är 600 mnkr lägre än 2024. För 2026 prognostiseras dessa kostnader till 900 mnkr och 2027 till 990 mnkr. Alla värden inklusive löneskatt.

Ett nytt pensionsavtal har slutits från och med år 2023. I det nya, helt avgiftsbestämda, avtalet är premierna 6,0 procent jämfört med tidigare 4,5 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. De senaste årens ökade pensionskostnader beror till en mindre del på det nya avtalet utan främst på en hög inflationsuppräknings. Framgent innebär det en något högre kostnadsnivå jämfört med enbart det gamla avtalet.

## Kassaflöde och ekonomisk ställning

Vid ingången av 2024 uppgick de likvida medlen till 297 mnkr. Prognosen för 2024 visar ett negativt kassaflöde med 102 mnkr vilket till största del beror på ökade investeringar. Kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt med 294 mnkr. Ökad investeringstakt påverkar likviditeten och innebär enligt prognosen 500 mnkr i nyupptagna lån under 2024.

För åren 2025 – 2027 beräknas ett kassaflöde till strax över 0 mnkr per år. Kassaflödet från den löpande verksamheten är positivt. Kassaflödet från investeringsverksamheten överstiger dock det positiva kassaflödet från den löpande verksamheten varpå ytterligare finansieringsbehov uppstår under perioden.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

Det egna kapitalet beräknas uppgå till 4 505 mnkr år 2024 och 4 254 mnkr år 2025, För åren 2026 – 2027 ökar det något, i enlighet med resultatet. Soliditeten beräknas uppgå till över eller tänga 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 checkräkningskrediten. Vid långvarigt likviditetsbehov ska finansiering ske genom långfristig upplåning alternativt försäljning av finansiella placeringar inom pensionsmedelsförvaltningen. Val av finansieringsform beror på hur lång period som likviditetsbehovet bedöms finnas samt rådande marknadsläge.

### **Driftbudget 2025**

Det ekonomiska utrymmet att fördela till verksamheterna uppgår till 12 355 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 2024.

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

### **Regionstyrelsen**

Regionstyrelsens budgetram 2025 uppgår till 3 034,0 mnkr. Jämfört med budget 2024, som uppgår till 2 826,0 mnkr, är det en ökning med 208,0 mnkr. Ökningen består av uppräknings 104,4 mnkr, verksamhetsförändringar 1,1 mnkr samt övriga tillskott 102,5 mnkr.

Uppräkningen uppgår sammantaget till 3,7 procent, varav 4,2 procent för Hälsoval och tandvård, ram för påverkbar verksamhet 2,0 procent, ram för mindre påverkbar verksamhet 2,2 procent samt ram för del av kompetensförsörjning och utbildning inom hälso- och sjukvård 4,2 procent. Verksamhetsförändringen avser 0,5 mnkr samt 0,6 mnkr som förs över från hållbarhetsnämnden respektive kultur- och kompetensnämnden för överföring av ram för HR-strateg. För utförligare beskrivning samt specificering av övriga tillskott, se nedan under respektive ram för regionstyrelsen.

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

### **Hälsoval**

Budgetramen för Hälsoval 2025 uppgår till 1 941,8 mnkr. Jämfört med budget 2024, som uppgår till 1 839,6 mnkr, är det en ökning med 102,2 mnkr. Ökningen utgörs av uppräknings 77,3 mnkr, verksamhetsförändring -0,1 mnkr samt övrigt tillskott 25,0 mnkr. Uppräkningen uppgår till 4,2 procent och motsvarar prognosen för LPIK exklusive pensioner plus 1 procentenhet. Den extra procentenheten avser ökade volymer, främst med anledning av en åldrande befolkning. Verksamhetsförändringen på -0,1 mnkr avser

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

ram för internhyra för aktivitetsbaserade arbetsplatser, som förs över till regionstyrelsen – övrigt. Övriga tillskott avser 8,0 mnkr tillfällig finansiering 2025 av utbildning och kompetensutveckling inom hälso- och sjukvården, som finansieras av sektorsbidraget 2025. Övriga tillskott ges också med 8,0 mnkr för dubbla vårdinformationssystem, vilket är ett tillfälligt tillskott under 2025, samt 9,0 mnkr för permanent ökade kostnader för nytt vårdinformationssystem. Regionfullmäktige beslutade i maj 2024 om Handbok för Hälsoval 2025.

### Tandvård

Budgetramen för tandvård 2025 uppgår till 234,6 mnkr. Jämfört med budget 2024, som uppgår till 220,8 mnkr, är det en ökning med 13,8 mnkr. Uppräkningen uppgår till 4,2 procent och motsvarar prognosen för LPIK exklusive pensioner plus 1 procentenhet samt ytterligare 0,2 mnkr utifrån den retroaktiva uppräknings för 2024, se vidare om övriga tillskott. Den extra procentenheten avser ökade behov av barn- och ungdomstandvård.. Övriga tillskott utgörs av 4,3 mnkr i retroaktivt ökad uppräkning 2024 upp till samma nivå som hälso- och sjukvården. Ramen minskar med 19,0 mnkr för förändrat åldersansvar från 24 år till 19 år i enlighet med Budgetpropositionen. Ramen ökar samtidigt med 19,0 mnkr för höjd ersättning för barn- och ungdomstandvård med 250 kr per barn samt särskilt tandvårdsstöd. Ramen för tandvård inkluderar avtalad verksamhet, barntandvård hos externa vårdgivare, särskilt stöd för vuxentandvård samt tredje steget i tandvårdsförsäkringen.

### Övrig verksamhet inom regionstyrelsen

I regionstyrelsens budgetram för övrig gemensam verksamhet, 857,6 mnkr 2025, 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 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 2024, som uppgår till 765,6 mnkr, har ramen ökat med 92,0 mnkr. Ökningen består av uppräkning 17,6 mnkr, verksamhetsförändringar 1,2 mnkr samt övriga tillskott 73,2 mnkr.

Ram för påverkbar verksamhet har räknats upp med 2,0 procent. Regionstyrelsen får öka de kostnader som debiteras nämnderna som interna affärer, exklusive lokalhyra samt effekter av nya IT-system, med maximalt 2,0 procent. Mindre påverkbara kostnader som driftanslag till ALMI, driftkostnader för Framtidsbygget samt löner och arvoden till förtroendevalda har räknats upp med 2,2 procent. Anslag för läkarutbildning samt del av kompetensförsörjning och utbildning inom hälso- och sjukvård har räknats upp med 4,2 procent.

Verksamhetsförändringen avser 0,5 mnkr samt 0,6 mnkr som förs över från hållbarhetsnämnden respektive kultur- och kompetensnämnden för överföring av ram för HR-strategi. Den avser också 0,1 mnkr för internhyra för aktivitetsbaserade arbetsplatser, som förs över från regionstyrelsen – Hälsoval. Övriga tillskott avser 18,4 mnkr för rivning av byggnader, 6,0 mnkr som kompensation för att nyttjandet av friskvårdsbidraget har ökat samt 15,0 mnkr för täckning av del av underskottet för sjukresor. Det avser också 18,0 mnkr som tillfällig finansiering 2025 av delar av utbildning och kompetensutveckling inom hälso- och sjukvården, varav 8,0 mnkr finansieras av sektorsbidraget 2025. Vidare har övrigt tillskott getts med 12,2 mnkr netto

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

för omfördelning inom regionstyrelsen, där nettobeloppet främst avser kostnader för sjukresor samt inrättandet av en bemanningspool för hälso- och sjukvården. Kompensation för ökad internhyra med anledning av ökade kapitalkostnader uppgår till 3,3 mnkr och för ökat informationsflöde till brottsbekämpningen enligt kommande ny lag ges 0,3 mnkr i ökad ram utifrån tillskott till de generella statsbidragen.

### Uppdrag till Regionstyrelsen 2025

#### Översyn av regionens fastigheter utifrån ett tillgänglighetsperspektiv

Regionens lokaler ska vara tillgängliga för alla. Fastighets, teknik - och miljöutskottet ges i uppdrag att göra en översyn av regionens lokaler utifrån ett tillgänglighetsperspektiv i regionens lokaler gällande personer med funktionsvariationer. (FTMU)

#### Införande av en förbättringsmorot

Varje dag arbetar tusentals medarbetare med att på olika sätt förbättra Region Gävleborg. Personalutskottet ges i uppdrag att arbeta fram en modell för att premiera särskilt utmärkande förbättringsförslag inom organisationen. Kriterier och rutiner tas fram under 2025 för implementering 2026. (PU).

#### Utbildning i likabehandling ska ske internt inom regionens egen verksamhet

Region Gävleborg ska vara fri från all diskriminering. Regionens värdegrund är professionalism och ansvar, respekt och ödmjukhet, öppenhet och ärlighet. I takt med att regionens externa HBTQ-certifieringar löper ut kommer det fortsatta arbetet med likabehandling ske inom ramen för regionens egen verksamhet (PU).

#### Utvärdering och översyn av arbetet med konstnärlig miljögestaltning

Regionfullmäktige har beslutat hur regionen ska hantera den konstnärliga miljögestaltningen. Fastighet, teknik- och miljöutskottet ges i uppdrag att genomföra en utvärdering av regionens arbete med konstnärlig miljögestaltning i syfte att undersöka hur beslutet efterlevs och tillämpas. En utvärdering av detta genomförs för att se hur beslutet efterlevs och tillämpas. (FTMU)

#### Hållbarhetsnämnden

Hållbarhetsnämndens budgetram 2025 uppgår till 698,0 mnkr. Jämfört med budget 2024, som uppgår till 683,3 mnkr, är det en ökning med 14,7 mnkr. Ökningen består av uppräknings 15,0 mnkr, verksamhetsförändring -0,5 mnkr samt övriga tillskott 0,2 mnkr. Uppräkningen motsvarar 2,2 procent. Tillskott under 2023 – 2024 på 38,0 mnkr för indexreglerade avtal ligger kvar i ramen som kompensation för kostnadsökningar. Verksamhetsförändringen avser 0,5 mnkr som förs över till regionstyrelsen för överföring av ram för HR-strategi. Övrigt tillskott på 0,2 mnkr utgörs av kompensation för ökad internhyra med anledning av ökade kapitalkostnader. I ramen ingår nettokostnader för frågor inom kollektivtrafik, infrastruktur, folkhälsa, bredband samt regionalt miljöarbete.

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

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Uppdrag till Hållbarhetsnämnden 2025

### Utveckla och skärpa kontrollerna i kollektivtrafiken

Fusk och gratisåkande förekommer i kollektivtrafiken vilket minskar intäkterna och bidrar således negativt ekonomiskt. Hållbarhetsnämnden ges i uppdrag att utveckla och skärpa biljettkontrollerna i kollektivtrafiken.

### Inrätta idrottspris

Civilsamhällets ideella engagemang bidrar positivt till folkhälsan i länet. Att engagera sig ideellt kan kräva mycket tid och resurser. För att uppmärksamma det ideella arbetet i idrottsrörelsen uppdras Hållbarhetsnämnden att inrätta idrottspris, samt kriterier och rutiner för dessa, för två unga ledare och två föreningar inom idrottsrörelsen.

## Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämndens budgetram 2025 uppgår till 8 179,9 mnkr, vilket är en ökning med 692,2 mnkr jämfört med budget 2024, som uppgår till 7 487,7 mnkr. Förändringen består av uppräknings 314,5 mnkr samt övriga tillskott 377,7 mnkr. Uppräkningen uppgår till 4,2 procent och motsvarar prognosen för LPIK exklusive pensioner plus 1 procentenhet. Den extra procentenheten avser ökade volymer, främst med anledning av en åldrande befolkning. Övrigt tillskott avser 43,0 mnkr som tillfälligt tillskott 2025 för utbildning och kompetensutveckling, som finansieras av sektorsbidraget 2025. Under 2025 får nämnden också ett tillfälligt tillskott på 292,0 mnkr för att finansiera omställning av verksamheten till en lägre kostnadsökningstakt. Nämnden får ytterligare tillfälligt tillskott 2025 med 14,0 mnkr för dubbla vårdinformationssystem. Ramen utökas också med 28,7 mnkr som kompensation för ökad internhyra med anledning av ökade kapitalkostnader. I ramen ingår nettokostnader för intern produktion, extern produktion, ledning, hälso- och sjukvårdsgemensamma resurser samt Smittskydd Gävleborg.

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

## Uppdrag till Hälso- och sjukvårdsnämnden 2025

### Genomföra en kartläggning av kvinno- och förlossningsvården i syfte att förbättra denna

Fokus på kvinno- och förlossningsvården ökar både regionalt och nationellt efter att länge ha varit av lägre prioritet. Hälso- och sjukvårdsnämnden ges i uppdrag att genomföra en kartläggning av kvinno- och förlossningsvården i syfte att förbättra denna.

### Inleda dialog med länets kommuner för en gemensam lösning med mellanvårdsplatser

Det saknas en fullgod lösning för patienter som är sjuka för att vistas i hemmet men för friska för att vara inskrivna på sjukhus. Med ansvaret för den gemensamma patienten löses detta bäst genom samverkan med länets kommuner. Hälso- och sjukvårdsnämnden ges i uppdrag att inleda dialog med länets kommuner för att utröna hur en gemensam lösning med mellanvårdsplatser skulle kunna se ut.

### Ta fram en handlingsplan för att minska antalet uteblivna besök

Uteblivna besök i vården leder till ökade värdköer, onödigt lidande och bidrar negativt till regionens ekonomi. Hälso- och sjukvårdsnämnden ges i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att minska antalet uteblivna besök i vården.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

### Kultur- och kompetensnämnden

Kultur- och kompetensnämndens budgetram 2025 uppgår till 202,9 mnkr. Jämfört med budget 2024, som uppgår till 195,6 mnkr, är det en ökning med 7,3 mnkr. Förändringen utgörs av uppräknings 2,9 mnkr, verksamhetsförändring -0,6 mnkr samt övriga tillskott 5,0 mnkr. Uppräkningen motsvarar 1,5 procent. Vid fördelning av regionens totala uppräknings har lagstadgad verksamhet prioriterats i första hand.

Verksamhetsförändringen avser 0,6 mnkr som förs över till regionstyrelsen för överföring av ram för HR-strateg. Under 2025 får nämnden ett övrigt tillskott på 1,0 mnkr för utbildningen till IT-tekniker. I övriga tillskott ingår också 4,0 mnkr som kompensation för ökad internhyra med anledning av ökade kapitalkostnader. I ramen ingår nettokostnader för regional kultur- och biblioteksverksamhet, utbildning, arbetsmarknadsfrågor samt kompetensförsörjningsfrågor.

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

### Uppdrag från 2023 – 2024

De uppdrag som gavs i budget 2024 samt de som har fortsatt från 2023, kommer att avrapporteras i årsredovisningen för 2024.

### Övriga nämnder samt revisorer

Budgetramen för patientnämnden (*Tabell 2 och Tabell 3*) uppgår till 7,0 mnkr 2025. Den har räknats upp med 0,1 mnkr, motsvarande 2,2 procent, samt att ramen har tillförts ytterligare 0,8 mnkr för ökad omfattning av stödpersonsverksamheten. När det belopp uppräknings motsvarar avrundas till mnkr med en decimal kan den procentuella uppräknings avvika från den angivna procentsatsen. Nämnderna för företagshälsovård samt hjälpmedel är gemensamma nämnder, tillsammans med andra parter, som i sin helhet är intäktsfinansierade.

Fullmäktiges presidium har berett revisorerens budgetförslag för år 2025 och beslutat föreslå att ramen för 2025 fastställs till 6,45 mnkr. Det är en ökning med 0,05 mnkr jämfört med budget 2024.

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

### Pensioner och interna räntor

Pensionskostnaderna, netto, uppgår till 294,0 mnkr, vilket är en minskning med 166,0 mnkr, 36,1 procent, jämfört med budget 2024. 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). Pensionskostnaderna beskrivs närmare i särskilt avsnitt.

Internräntesatsen är oförändrad, 2,5 procent, jämfört med 2024, i enlighet med SKR:s rekommendation. Med anledning av tillgångarnas ökade värde, sammansättning och livslängd ökar internränteintäkten netto med 15,8 mnkr.



Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## Region Gävleborgs koncernföretag

Enligt § 6a, 11 kap, kommunallagen, ska budgeten innehålla en redogörelse för ekonomin under budgetåret i de kommunala koncernföretagen. De kommunala koncernföretag som redogörelse behöver göras för är de som omfattas av sammanställda räkenskaper enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning. I den nämnda lagen står att ett kommunalt koncernföretag inte omfattas av de sammanställda räkenskaperna om företaget är utan väsentlig betydelse för regionen. Enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nummer 16 anses ett koncernföretag vara utan väsentlig betydelse om regionens andel av de kommunala koncernföretagens omsättning eller balansomslutning understiger 5 procent av regionens skatteintäkter och generella statsbidrag. Region Gävleborg har två helägda bolag, Folk tandvården Gävleborg AB (Folk tandvården) och Movexum AB. Bolagens totala omslutning uppgick 2023 till 3,8 procent av Region Gävleborgs skatteintäkter och generella statsbidrag. Andelen av omslutningen 2025 bedöms vara i nivå med 2023. Bedömningen i årsredovisningen 2023 var att sammanställda räkenskaper inte behövde upprättas och i linje med det är att utöver nedan avsnitt om Folk tandvården behövs ingen ytterligare redogörelse av koncernföretagens ekonomi i budgeten för 2025.

## Folk tandvården Gävleborg AB

Folk tandvården 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.

Folk tandvården har under 2023 och 2024, på samma sätt som Region Gävleborg, påverkats negativt av inflationseffekten för pensionskostnaderna. Trots avgiftshöjningar och justering av IT-kostnader från Region Gävleborg, har ett behov av aktieägartillskott under 2024 och 2025 uppkommit, vilket regionfullmäktige beslutade om i oktober 2025. I budget 2025 har därför inom de finansiella kostnaderna tagits höjd för ett aktieägartillskott som har bedömts till 15 mnkr 2025.

## Investeringsram

För 2025 föreslås den totala investeringsramen uppgå till 1 055 mnkr, vilket är 74 mnkr lägre än ramen för 2024, men 195 mnkr högre än prognosen för 2024. Det är ny- och ombyggnationer inom ramen för Framtidsbygget som har förskjutits i tiden. Av ramen 2025 avser 820 mnkr byggnader, 210 mnkr maskiner och inventarier samt 25 mnkr immateriella anläggningstillgångar. De ökade byggnadsinvesteringarna har från och med 2024 krävt extern finansiering i form av nyupplåning, men kan framgent också handla om försäljning av finansiella placeringar.

Utgångspunkt för ram för maskiner och inventarier som helhet samt tillkommande övriga byggnadsinvesteringar 2025 är att dessa avser beslutsmandat och baseras på budgeterade

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

avskrivningar 2024. 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 tillkommit inköp av funktions-PC, som omklassificerats från driftkostnad till investering.

Utgångspunkt för de planerade ramarna 2026 - 2027 för maskiner och inventarier samt tillkommande övriga byggnadsinvesteringar 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 2025 för byggnadsinvesteringar redovisas i *Tabell 6*. Den totala investeringsramen 2025 och planerade ramen för 2026–2027 redovisas i *Tabell 7*.

### Beloppsgränser för beslut om byggnadsinvesteringar

Idag beslutar regionfullmäktige om byggnadsinvesteringar från och med 200 prisbasbelopp<sup>2</sup> per objekt. Regionstyrelsen, via fastighets-, teknik- och miljöutskottet (FTMU), har beslutanderätt om objekt upp till 200 prisbasbelopp.

För att ge regionfullmäktige möjlighet att fokusera på större investeringar samt nyinvesteringar, som får mer omfattande konsekvenser för regionens ekonomi och verksamhet, föreslås en förändring av beloppsgränserna. Därför föreslås att för programarbete, lokalarbete och reinvesteringar ska regionfullmäktige besluta om objekt från och med 400 prisbasbelopp<sup>3</sup>. Beslutanderätten ska inkludera erforderliga rivningar. För ny- och tillbyggnad (byggnation utanför befintliga huskroppar) föreslås att gränsen 200 prisbasbelopp bibehålls. För rivningar i övrigt ska regionfullmäktige besluta där värdet av byggnaden överstiger 200 prisbasbelopp. Försäljning av byggnader ska beslutas av regionfullmäktige där värdet av byggnaden överstiger 200 prisbasbelopp.

### Byggnadsinvesteringar

De största investeringarna 2025 sker inom Framtidsbygget, 579 mnkr, samt folkhögskolor, 85 mnkr. Övriga investeringar i Gävle och Hudiksvall uppgår till 46 mnkr. Utrymmet för beslutsmandat för tillkommande byggnadsinvesteringar under 2025 är 110 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 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

<sup>2</sup> 11 460 tkr i 2024 års nivå och 11 760 tkr i 2025 års nivå

<sup>3</sup> 22 920 tkr i 2024 års nivå och 23 520 tkr i 2025 års nivå

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

övriga lokaltyper, med fokus på effektiva flöden och logistik, arbetsmiljö, digitalisering samt flexibilitet. Något som kan uppfattas som en mindre ombyggnation kan i praktiken vid vissa förändrade lagkrav innebära att retroaktiva krav uppstår, som påverkar hela våningsplan, etc.

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 2025 till 579 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 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. Påbyggnaden av entréhuset (hus 60) pågår, inklusive helikopterplatta på taket. De nya lokalerna beräknas vara klara sommaren 2026. I början av 2025 planeras för beslut i regionfullmäktige att upphandla och genomföra en större om- och tillbyggnation för befintlig akutmottagning i hus 29. Projektet omfattar totalt 17 000 kvm och beräknas stå klart under 2030. Parallellt med detta pågår arbete med resterande större projekt i Framtidsbygget, som planeras i olika faser. Utöver själva byggprojekten pågår förberedelser i form av olika stödprocesser och delprojekt för att kunna evakuera, återflytta och säkerställa hälso- och sjukvårdens förutsättningar att fortsatt kunna bedriva hälso- och sjukvård under pågående byggnationer.

### **Hudiksvall**

På Hudiksvalls sjukhus har det första större byggprojektet inom Framtidsbygget färdigställt under 2024, med ny akutmottagning, ambulanshall, centraloperation och sterilcentral (hus 07 och hus 08). Bygget av ett nytt teknikhus samt ny teknisk försörjning och kulvertar pågår sedan 2022 och kommer att pågå fram till 2026. Det nya teknikhuset med ny teknisk försörjning för sjukhusområdet är en förutsättning för att ett nytt vårdblock ska kunna byggas längre fram i Framtidsbygget. De gamla teknikbyggnaderna samt intilliggande administrativ byggnad (hus 02) kommer att rivas för att ge plats för det nya planerade vårdblocket (hus 23).

Parallellt med arbetet i Framtidsbygget pågår genomförande av modernisering av lokaler för logistik och transportservice innan genomförande av det nya vårdblocket kan påbörjas. Planering av ombyggnationer för en samlad ögonverksamhet i hus 10 pågår, med förväntad start under 2025.

### **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.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

### 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. Ytterligare projekt i olika fastigheter och lokaler genomförs i form av underhållsinvesteringar. Där ingår bland annat ersättning av befintliga installationer som uppnått teknisk livslängd, modernisering av teknisk infrastruktur och försörjning, utbyte av belysning till LED och liknande. Ram för tillkommande projekt uppgår till 110 mnkr per år 2025 – 2027.

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

### Investeringar i maskiner och inventarier

Ett antal större investeringar bedöms som nödvändiga under 2025, till exempel några större reinvesteringar i medicinteknisk utrustning, som narkosapparater till de opererande enheterna på samtliga sjukhus för 10 mnkr, övervakningsutrustning till operationsverksamheten för 10 mnkr samt apparat för elektromyografi (mätning av nerv- och muskelfunktion) till röntgen i Gävle för 2,2 mnkr.

Utifrån livslängd och förslitning behövs 2025 reinvestering i ambulanser för 25 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 44 mnkr.

Inom övrig verksamhet planeras under 2025 bland annat anskaffning av inventarier till ombyggda folkhögskolor. Andra investeringar är fortsatt kontinuerligt utbyte av regionens nätverksutrustning och övrig IT-utrustning för att kunna upprätthålla en driftsäker IT-miljö. Inköp av funktions-PC, som bedöms till 40 mnkr, har omklassificerats från driftkostnad till investering och ingår från och med 2025 i ramen för maskiner och inventarier.

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

### Investeringar i immateriella anläggningstillgångar

Investeringar i immateriella anläggningstillgångar under 2025 avser dels systemutveckling inom Framtidens Vårdinformationssystem (FVIS/Cosmic) för 15 mnkr inom ramen för Sussa-samverkan tillsammans med åtta andra regioner. Det avser också 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.

Investeringsram för immateriella anläggningstillgångar framgår av *Tabell 7*.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

## 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, 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 och ge en rättvisande bild av verksamheten under perioden. Regionstyrelsen ska i rapporten även lämna en årsprognos. Om det finns behov, ska åtgärder för att ekonomin ska komma i balans redovisas. Rapporten ska lämnas till regionfullmäktige senast i oktober. För verksamhetsåret 2025 ska regionstyrelsen upprätta en årsredovisning i enlighet med lagkrav och rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning. Årsredovisningen ska lämnas till regionfullmäktige samt regionens revisorer senast den 15 april 2026.

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 och 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 Folkandvården Gävleborg AB ska lämna delårsrapport till regionstyrelsen för perioden januari - augusti i september. Ägarmöten ska hållas minst två gånger per år för Folkandvården 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.

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

**Tabell 1a Resultatutveckling 2023–2027 (mnr)**

	Utfall 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens intäkter <sup>4</sup>	1 884	1 734	1 714	1 814	1 814	1 814
Verksamhetens kostnader	-13 377	-13 111	-13 811	-13 823	-13 924	-14 188
Avskrivningar	-282	-324	-312	-346	-393	-409
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-11 775</b>	<b>-11 701</b>	<b>-12 409</b>	<b>-12 355</b>	<b>-12 503</b>	<b>-12 783</b>
Skatteintäkter	8 046	8 082	8 108	8 412	8 710	9 008
Generella statsbidrag och utjämning	3 367	3 705	3 926	3 898	3 904	3 962
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>-362</b>	<b>86</b>	<b>-375</b>	<b>-45</b>	<b>111</b>	<b>187</b>
Finansiella intäkter	553	45	65	45	45	45
<i>varav värdeförändring pensionsfond</i>	<i>540</i>	<i>35</i>	<i>35</i>	<i>40</i>	<i>40</i>	<i>40</i>
Finansiella kostnader	-505	-498	-510	-251	-141	-220
<i>varav pensionsavsättning</i>	<i>-390</i>	<i>-475</i>	<i>-477</i>	<i>-198</i>	<i>-85</i>	<i>-154</i>
<i>varav värdeförändring pensionsfond</i>	<i>-112</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>varav övriga finansiella kostnader</i>	<i>-3</i>	<i>-23</i>	<i>-33</i>	<i>-53</i>	<i>-56</i>	<i>-66</i>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>-314</b>	<b>-367</b>	<b>-820</b>	<b>-251</b>	<b>15</b>	<b>12</b>
Extraordinära poster	-	-	-	-	-	-
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-314</b>	<b>-367</b>	<b>-820</b>	<b>-251</b>	<b>15</b>	<b>12</b>
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-680	-367	-792	-251	15	12
Årets reservering till(-)/ianspråktagande av(+) RUR	140	0	177	251	0	0
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-540</b>	<b>-367</b>	<b>-615</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>12</b>
<i>varav synnerliga skäl att återställa på längre tid än 3 år</i>	<i>-540</i>	<i>-367</i>	<i>-615</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Tidigare reserverat till RUR	920	780	780	603	352	352
Summa RUR	780	780	603	352	352	352
Ingående ackumulerat negativt resultat att återställa på längre tid än 3 år	-	-540	-540	-1 155	-1 155	-1 140
Utgående ackumulerat negativt resultat att återställa på längre tid än 3 år	-540	-907	-1 155	-1 155	-1 140	-1 128

**Tabell 1b Nyckeltal 2023–2027**

	Utfall 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar	9,5%	-1,6%	3,4%	0,3%	1,0%	2,0%
Förändring verksamhetens nettokostnad <sup>5</sup>	13,1%	-0,6%	5,4%	-0,4%	1,2%	2,2%
Landstingsprisindex (LPIK) inkl pensioner, förändring %	8,5%	4,3%	3,9%	-1,5%	2,5%	2,6%
Landstingsprisindex (LPIK) exkl pensioner, förändring %	4,0%	3,6%	3,1%	3,2%	3,2%	3,1%
Ökning skatteintäkter, generella statsbidrag/utjämning	4,7%	3,3%	5,4%	2,3%	2,5%	2,8%
Skattesats, kronor	11,51	11,51	11,51	11,51	11,51	11,51

<sup>4</sup> Budget 2024 justerad med 87,0 mnr som effekt av flytt av budget för sektorsbidrag till hälso- och sjukvård från riktade till generella statsbidrag

<sup>5</sup> Budget 2025 jämfört med budget 2024 5,6%

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

**Tabell 2 Budgetramar (mnr)**

	Budget 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Styrelse/nämnd</b>				
Regionstyrelse	2 826,0	3 034,0	3 087,3	3 180,1
<i>varav Hälsoval</i>	1 839,6	1 941,8	2 002,8	2 071,9
<i>varav tandvård</i>	220,8	234,6	244,0	252,4
<i>varav övrigt</i>	765,6	857,6	840,5	855,8
Hälso- och sjukvårdsnämnd	7 487,7	8 179,9	8 181,1	8 425,2
Hållbarhetsnämnd	683,3	698,0	712,0	722,3
Kultur- och kompetensnämnd	195,6	202,9	205,9	208,9
Patientnämnd	6,1	7,0	7,1	7,2
Företagshälsovårdsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Hjälpmiddelsnämnd	0,0	0,0	0,0	0,0
Revisorer	6,4	6,5	6,5	6,5
Pensioner och interna räntor <sup>6</sup>	495,6	226,8	302,8	232,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>11 700,7</b>	<b>12 355,1</b>	<b>12 502,7</b>	<b>12 783,0</b>

**Tabell 3 Budgetramar 2024 och 2025 (mnr)**

Styrelse/nämnd	Budget 2024	Budget 2025	Verksamhets- förändring	Upp- räkning	Övriga tillskott	Uppräk- ning(%)
Regionstyrelse	2 826,0	3 034,0	1,1	104,4	102,5	3,7%
<i>varav Hälsoval</i>	1 839,6	1 941,8	-0,1	77,3	25,0	4,2%
<i>varav tandvård</i>	220,8	234,6	-	9,5	4,3	4,3%
<i>varav övrigt</i>	765,6	857,6	1,2	17,6	73,2	2,3%
Hälso- och sjukvårdsnämnd	7 487,7	8 179,9	-	314,5	377,7	4,2%
Hållbarhetsnämnd	683,3	698,0	-0,5	15,0	0,2	2,2%
Kultur- och kompetensnämnd	195,6	202,9	-0,6	2,9	5,0	1,5%
Patientnämnd	6,1	7,0	-	0,1	0,8	1,6% <sup>7</sup>
Företagshälsovårdsnämnd	0,0	0,0	-	0,0	-	-
Hjälpmiddelsnämnd	0,0	0,0	-	0,0	-	-
Revisorer	6,4	6,5	-	0,1	-	1,6%
Pensioner och interna räntor <sup>8</sup>	495,6	226,8	-	-268,8	-	-54,2%
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>11 700,7</b>	<b>12 355,1</b>	<b>0,0</b>	<b>168,2</b>	<b>486,2</b>	<b>1,4%</b>

<sup>6</sup> 2024 inklusive 87,0 mnr som effekt av flytt av budget för sektorsbidrag till hälso- och sjukvård från riktade till generella statsbidrag

<sup>7</sup> Patientnämndens uppräknings är 2,2%, men när det belopp uppräknings motsvarar avrundas till mnr med en decimal avviker den procentuella uppräknings

<sup>8</sup> Se fotnot 6

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

**Tabell 4 Kassaflöde (mkr)**

	Utfall 2023	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Den löpande verksamheten</b>					
<b>Årets resultat</b>	<b>-314</b>	<b>-820</b>	<b>-251</b>	<b>15</b>	<b>12</b>
Justering för ej likviditetspåverkande poster	583	1 136	557	382	603
Övriga likviditetspåverkande poster	0	0	0	0	0
Utbetalning avsättning					
<b>Medel från verksamhet före förändring av rörelsekapital</b>	<b>269</b>	<b>316</b>	<b>306</b>	<b>397</b>	<b>615</b>
Ökning (-) / Minskning(+) av kortfristiga fordringar	35	-4	45	0	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd	-8	-14	0	0	0
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	30	-4	50	50	50
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>	<b>326</b>	<b>294</b>	<b>401</b>	<b>447</b>	<b>665</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>					
Investering i immateriella anläggningstillgångar	-17	-7	-25	0	0
Investering i mark och byggnader	-786	-694	-820	-630	-597
Investering i maskiner och inventarier	-191	-153	-210	-215	-221
Investering i finansiella anläggningstillgångar	-6	-6	0	0	0
Investeringar i kortfristiga placeringar	-282	-35	-40	-40	-40
Förändring likvid kortfristiga placeringar	-34	0	0	0	0
Försäljning i kortfristiga placeringar	268	0	0	0	0
Försäljning kortfristiga placeringar	2	0	0	0	0
Försäljning av maskiner och inventarier	0	0	0	0	0
<b>Kassaflöde investeringsverksamheten</b>	<b>-1 046</b>	<b>-895</b>	<b>-1 095</b>	<b>-885</b>	<b>-858</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Amortering	-1	-1	0	0	0
Överföring likvid från kortfristiga placeringar	370	0	0	0	0
Nyupptagna lån	0	500	700	450	200
<b>Kassaflöde finansieringsverksamheten</b>	<b>369</b>	<b>499</b>	<b>700</b>	<b>450</b>	<b>200</b>
<b>Årets kassaflöde</b>	<b>-351</b>	<b>-102</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>7</b>
Likvida medel vid periodens början	648	297	195	201	213
Likvida medel vid periodens slut	297	195	201	213	220
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-351</b>	<b>-102</b>	<b>6</b>	<b>12</b>	<b>7</b>



Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

**Tabell 5 Balansräkning (mnkr)**

	Utfall 2023-12-31	Budget 2024-12-31	Prognos 2024-12-31	Budget 2025-12-31	Plan 2026-12-31	Plan 2027-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>						
<b>Anläggningstillgångar</b>						
Immateriella anläggningstillgångar	51	74	56	80	73	65
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	2 608	3 330	3 143	3 785	4 208	4 588
Maskiner och inventarier	696	759	698	741	777	814
Finansiella anläggningstillgångar	142	150	148	148	148	148
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>3 497</b>	<b>4 313</b>	<b>4 045</b>	<b>4 754</b>	<b>5 206</b>	<b>5 615</b>
Förråd	86	90	90	95	95	95
Fordringar	1 086	737	1 100	1 050	1 050	1 050
Kortfristiga placeringar	6 533	6 958	6 568	7 199	7 239	7 279
<i>Orealiserad värdeförändring finansiella placeringar 240831</i>			591			
Kassa och bank	297	0	195	201	213	220
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>8 002</b>	<b>7 785</b>	<b>8 544</b>	<b>8 545</b>	<b>8 597</b>	<b>8 644</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>11 499</b>	<b>12 098</b>	<b>12 589</b>	<b>13 299</b>	<b>13 803</b>	<b>14 259</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>						
<b>Eget kapital</b>						
Årets resultat	-314	-367	-820	-251	15	12
<i>Orealiserad värdeförändring finansiella placeringar 240831</i>			591			
Resultatutjämningsreserv	780	742	603	303	303	303
Övrigt eget kapital	4 268	4 012	4 131	4 202	3 951	3 966
<b>Summa eget kapital</b>	<b>4 734</b>	<b>4 387</b>	<b>4 505</b>	<b>4 254</b>	<b>4 269</b>	<b>4 281</b>
<b>Avsättningar</b>						
Avsättningar för pensioner	4 659	5 409	5 483	5 694	5 683	5 877
Andra avsättningar	-	-	-	-	-	-
<b>Summa avsättningar</b>	<b>4 659</b>	<b>5 409</b>	<b>5 483</b>	<b>5 694</b>	<b>5 683</b>	<b>5 877</b>
<b>Skulder</b>						
Långfristiga skulder	2	252	501	1 201	1 651	1 851
Kortfristiga skulder	2 104	2 050	2 100	2 150	2 200	2 250
<b>Summa skulder</b>	<b>2 106</b>	<b>2 302</b>	<b>2 601</b>	<b>3 351</b>	<b>3 851</b>	<b>4 101</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>	<b>11 499</b>	<b>12 098</b>	<b>12 589</b>	<b>13 299</b>	<b>13 803</b>	<b>14 259</b>
<b>Panter och ansvarsförbindelser</b>						
Panter och därmed jämförliga säkerheter	-	-	-	-	-	-
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna och avsättningarna	4 255	4 377	4 329	4 150	3 888	3 682
Övriga Ansvarsförbindelser	1 019	778	1 019	1 019	1 019	1 019
<b>Summa totalt ansvarsförbindelse</b>	<b>5 274</b>	<b>5 155</b>	<b>5 348</b>	<b>5 169</b>	<b>4 907</b>	<b>4 701</b>
Soliditet	41,2%	36,3%	35,8%	32,0%	30,9%	30,0%
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse pensioner	4,2%	0,1%	1,4%	0,8%	2,8%	4,2%

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

**Tabell 6 Ram för byggnadsinvesteringar (mnkr)**

Pågående/beslutade investeringar Område/projekt	Budget totalt	Utfall	Prognos	Investerings- ram 2025	Beräknade investeringsutgifter	
		t.o.m. 2023	2024		2026	2027
<b>FRAMTIDSBYGGET</b>						
Hus 07/08 Hudiksvalls sjukhus	530	381	63	-	-	-
Program/system	525	280	29	31	43	36
Byggn teknisk försörjning och drift m.m. Hudiksvalls sjh	790	277	230	201	82	-
Provisoriska byggn tekn försörjn o drift m.m. H-valls sjh	34	17	17	-	-	-
Hus 60 Gävle sjukhus	531	28	180	198	125	-
Ny ingång 19, Gävle sjukhus	5	0	5	-	-	-
Flytt av MAVA från hus 29 till hus 01, Gävle sjukhus	3	0	3	-	-	-
Tillkommande investeringar Framtidsbygget	-	10	0	149	149	431
<b>Summa investeringar i Framtidsbygget</b>	<b>2 418</b>	<b>993</b>	<b>527</b>	<b>579</b>	<b>399</b>	<b>467</b>
<b>GÄVLE</b>						
Sopsug	5	4	1	-	-	-
Erosionsskydd	14	14	2	-	-	-
Verksamhetsanpassning lokaler hus 38 Gävle sjukhus	3	2	0	-	-	-
Åtgärder avloppsledningar Gävle sjukhus	4	0	3	1	-	-
Byte till- och frånluftsfäktar hus 1 Gävle sjukhus	7	0	1	6	-	-
Robusthetsåtgärder styrsystem op-salar Gävle sjukhus	5	0	4	-	-	-
Lokaler IMA Gävle sjukhus	10	0	10	-	-	-
Inhägnad cykelparkering Gävle sjukhus	3	1	2	-	-	-
Ombyggnation, Södertull Hälsocentral	4	1	3	-	-	-
Huvudledningar för gas Gävle sjukhus	10	4	6	-	-	-
Ombyggnation Andersberg Hälsocentral	20	2	6	7	-	-
Separat smittflöde barn, Akuten Gävle sjukhus etapp 2	27	30	19	-	-	-
Övriga investeringar i Gävle	67	29	33	4	1	-
<b>Summa investeringar i Gävle</b>	<b>179</b>	<b>87</b>	<b>90</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>HUDIKSVALL</b>						
Flytt av ögonmottagningen, hus 09 H-valls sjh, plan 4-5	70	0	0	28	84	8
Utbyte 2 sänghissar hus 08 Hudiksvalls sjukhus	6	0	6	-	-	-
Stambyte hus 09 Hudiksvalls sjukhus	3	0	3	-	-	-
Utbyte takduk och plåtdetaljer, hus 11 H-valls sjh, plan 10	8	7	0	-	-	-
Utbyte två Hissar hus 11 Hudiksvalls sjukhus	4	3	0	-	-	-
Ny kulvert till hus 10 Hudiksvalls sjukhus	20	8	12	-	-	-
Övriga investeringar i Hudiksvall	25	14	11	-	-	-
<b>Summa investeringar i Hudiksvall</b>	<b>136</b>	<b>32</b>	<b>32</b>	<b>28</b>	<b>84</b>	<b>8</b>
<b>BOLLNÄS OCH SÖDERHAMN</b>						
Uppgradering DT Prime och flytt mammografi Bollnäs	5	3	2	-	-	-
Lokalanpassning uppgradering DT Prime, Söderhamn	8	5	2	-	-	-
Övriga investeringar i Bollnäs	5	2	3	-	-	-
<b>Summa investeringar i Bollnäs och Söderhamn</b>	<b>18</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Folkhögskolor</b>	<b>307</b>	<b>164</b>	<b>10</b>	<b>85</b>	<b>36</b>	<b>12</b>
<b>Summa pågående projekt</b>	<b>3 058</b>	<b>1 286</b>	<b>666</b>	<b>710</b>	<b>520</b>	<b>487</b>
<b>Summa tillkommande projekt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
<b>Total investeringsram</b>	<b>3 058</b>	<b>1 286</b>	<b>694</b>	<b>820</b>	<b>630</b>	<b>597</b>

Dokumentnamn:

Dokument ID: RS 2024/746-

Giltigt t.o.m.:

Revisionsnr:

**Tabell 7 Investeringsram 2025 och planerad ram 2026 - 2027 (mnkr)**

	Utfall 2023	Inv ram 2024	Prognos 2024	Inv ram 2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>MASKINER OCH INVENTARIER</b>						
Regionstyrelse <sup>9</sup>	35	45	26	73		
Hälso- och sjukvårdsnämnd	111	108	85	90		
Kultur- och kompetensnämnd	1	5	0	3		
Hjälpmedelsnämnd	44	42	42	44		
<b>Summa maskiner och inventarier</b>	<b>191</b>	<b>200</b>	<b>153</b>	<b>210</b>	<b>215</b>	<b>221</b>
<b>IMMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR</b>						
Regionstyrelse <sup>10</sup>	9	0	0	15		
Hållbarhetsnämnd	8	10	7	10		
<b>Summa immateriella anläggningstillgångar</b>	<b>17</b>	<b>10</b>	<b>7</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regionstyrelse - finansiella anläggningstillgångar</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Regionstyrelse - byggnadsinvesteringar</b>	<b>786</b>	<b>913</b>	<b>694</b>	<b>820</b>	<b>630</b>	<b>597</b>
<b>TOTALT</b>	<b>1 000</b>	<b>1 129</b>	<b>860</b>	<b>1 055</b>	<b>845</b>	<b>818</b>

<sup>9</sup> 2025 omklassificering inköp funktions-PC från driftkostnad till investering

<sup>10</sup> 2025 15 mnkr FVIS tillsammans med 8 andra regioner