

BESLUTSFÖRSLAG

Friberg, Jennifer
Jennifer.Friberg@skane.se

Datum 2023-11-02
Ärendenummer 2023-POL000005

1 (4)

Återremiss Delårsrapport januari-augusti Region Skåne 2023

Ordförandens förslag

Regionstyrelsen föreslår regionfullmäktige följande

1. Regionfullmäktige godkänner delårsrapport för Region Skåne avseende perioden jan- aug 2023.
2. Regionfullmäktige godkänner finansrapport januari-augusti och lägger den till handlingarna.
3. Regionfullmäktige aviserar att synnerliga skäl kommer att åberopas för att inte återställa den del av resultatet 2023 som är relaterad till ändrade beräkningsparametrar för pensioner och övriga effekter av inflationsnivån 2023 2024, och av samma skäl, medge beslut om en underbalanserad budget 2024.

Sammanfattning

Redovisning av delårsrapport januari-augusti 2023 är nu framtagen. Uppföljningen omfattar såväl ekonomiskt bokslut som uppföljning av verksamhetens tillgänglighet och kvalitet. Mot bakgrund av utvecklingen under året är bedömningen avseende god ekonomisk hushållning att det krävs fortsatta åtgärder syftande till utveckling och förbättring inom samtliga målområden.

Regionfullmäktige beslöt vid sammanträde den 2023-10-24 att återremittera Delårsrapport januari-augusti Region Skåne 2023. Regionstyrelsen har efter förnyad beredning ej funnit skäl att ändra tidigare ställningstagande, vilket innebär att fastställd budget för 2023 gäller.

I ärendet finns följande dokument:

1. Beslutsförslag 2023-11-02
2. Region Skånes delårsrapport jan-aug 2023
3. Finansrapport januari-augusti 2023
4. Granskningsrapport KPMG 230831
5. KPMG yttrande om delårsrapport
6. Bedömning av delårsrapport 2023

Beskrivning av ärendet och skälen för förslaget

Resultatet för januari till augusti uppgår till -1 928 miljoner kronor, vilket innebär en negativ budgetavvikelse på -1 993 miljoner kronor. Jämfört med föregående årsresultat för samma period innebär detta en resultatförsämring på 5 072 miljoner kronor. Av detta är 2 782 miljoner kronor hänförligt till ökade pensionskostnader, där huvudförklaringen är att inflationen är mycket högre 2023 än 2022 och i övrigt en allmänt hög bruttokostnadsutveckling samt lägre specialdestinerade statsbidrag. Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har för ökat med 1 167 miljoner kronor (3,5 procent) när januari-augusti 2023 jämförs med samma period 2022.

Skatteintäkterna har ökat med 5,5 procent, medan både kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag har minskat. Prognosen för skatt, utjämning och bidrag för 2023 är positiv i relation till budget med 661 miljoner kronor vilket beror på bättre slutavräkning för 2022 och 2023.

Verksamhetens intäkter för perioden har minskat med 4,3% jämfört med 2022. Minskningen gällande specialdestinerade statsbidrag beror på lägre nivåer 2023, där en del av detta är hänförligt till periodeffekter och förändrade utbetalningstillfällen. Intäkterna överstiger dock periodens budget med 284 miljoner kronor vilket motsvarar 3,8 procent. Huvuddelen av den här ökningen kommer från Skånetrafikens biljettintäkter till följd av ökat resande. Prognosen för verksamhetens intäkter är 138 miljoner kronor lägre än budget. Den främsta orsaken till den negativa prognosen för verksamhetens intäkter är kopplat till de specialdestinerade statsbidragen där avvikelsen beror på en kombination av sämre utfall för prestationsrelaterade delar samt lägre bidragsnivåer än 2022.

Personalkostnaderna har ökat med 2 022 miljoner kronor eller 12,3 procent. Drygt hälften av detta beror på ökade pensionskostnader. Omkostnaderna har ökat med 2 157 miljoner kronor motsvarande 10,8 procent. En starkt bidragande faktor till detta är den ökade inflationen som drivit upp ränteläget och den allmänna prisnivån för varor och tjänster som köps in. De samlade verksamhetskostnaderna har ökat med 11,4 procent, vilket innebär ett belopp om 4 246 miljoner kronor.

Bruttokostnadsökningen på 11,3 procent är betydligt högre än motsvarande ökning av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (3,5 procent) och verksamhetsintäkterna (-4,3 procent), vilket är en obalans som sammantaget medför ett betydande ekonomiskt underskott både vad avser utfall (-1 928 miljoner kronor) och årsprognos (-4 533 miljoner kronor).

Sammantaget får den ekonomiska situationen i Region Skåne ses som mycket allvarlig. Målen gällande resultat och självfinansiering av investeringar ser ut att vara långt från att kunna uppnås, och obalansen mellan ökningstakten för intäkter och kostnader leder till underskott som ytterligare försämrar en redan mycket svag ekonomisk ställning. Situationen är dock inte unik för Region Skåne, utan ekonomin är mycket ansträngt inom hela kommun- och regionsektorn och

alldeles speciellt åren 2023–2024.

Regionfullmäktige beslöt vid sammanträde den 2023-10-24 att återremittera Delårsrapport januari-augusti Region Skåne 2023. Regionstyrelsen har efter förnyad beredning ej funnit skäl att ändra tidigare ställningstagande, vilket innebär att fastställd budget för 2023 gäller.

Ekonomiska konsekvenser och finansiering

Balanskravsberäkningen utgår från Region Skånes resultat exklusive koncernbolagen. Årets prognos som uppgår till -4 533 miljoner kronor. Detta justerade resultat enligt fullfonderingsmodellen justeras sedan för redovisning enligt blandmodellen. Därefter justeras för realisationsvinster vid försäljning av materiella anläggningstillgångar. Den nuvarande bedömningen, med beaktande av ett eventuellt ianspråktaganden av 1 015 miljoner kronor från resultatutjämningsreserven (RUR), pekar på ett balanskravsresultat på -3 333 miljoner kronor. Ett negativt balanskravsresultat ska återställas inom tre år (11 kap 12 § KL), såvida inte Regionfullmäktige åberopar synnerliga skäl för att inte återställa ett negativt resultat (11 kap 13 § KL).

De tillfälliga kostnaderna 2023 och 2024 relaterade till ändrade parametrar för beräkning av pensionsåtaganden och övriga effekter av inflationsnivån 2023-2024 motsvarande sammanlagt över 4 miljarder kronor 2023 både 2024 är av den storleksordningen (8-9 procent av den samlade budgetomslutningen) att det krävs mycket långtgående åtgärder för att efterkomma reglerna för balanskrav inklusive återställande av underskott.

Att till exempel via tillfällig skatthöjning öka intäkterna eller genom kraftfulla kostnadsreduktioner kompensera för de tillfälliga merkostnaderna 2023-2024 torde inte vara förenligt med vare sig en långsiktigt hållbar eller en god ekonomisk hushållning. I förslag till budgetproposition 2024 som regeringen nyligen presenterat finns också en uppmaning till kommuner och regioner att använda den flexibilitet som regelverket för ekonomistyrning ger i form av resultatutjämningsreserv och synnerliga skäl. Mot bakgrund av ovanstående resonemang finns argument för att åberopa synnerliga skäl för att inte återställa underskott 2023-2024.

Juridisk bedömning

Samråd med juridiska avdelningen har inte bedömts nödvändigt.

Miljökonsekvenser

Ärendet i sig medför inga miljökonsekvenser. Däremot trycks inte rapporten av miljö- och ekonomiska skäl, rapporten är avsedd att läsas på läsplatta.

Samverkan med berörda fackliga organisationer

Samverkan/MBL-förhandling har slutförts på regional nivå den 11 okt.

Uppföljning

Nästa uppföljning av verksamhet, resultat och mål från budget 2023 sker i årsredovisning 2023.

Carl Johan Sonesson
Ordförande

Lars-Åke Rudin
Ekonomidirektör