

## Årets resultat -2 mnkr

Årets resultat 2023 slutar på -2 mnkr. Den främsta orsaken till det negativa resultatet är en mycket hög kostnadsutveckling. Nettokostnadsutvecklingen uppgår till 9,3 %. Skatteintäkter och utjämningsbidrag har haft en god ökningstakt på 5,1 % men täcker inte kostnadsökningarna.

Den höga nettokostnadsutvecklingen beror både på kraftigt ökade kostnader och att riktade statsbidrag minskat mycket. Den höga inflationen och ett nytt pensionsavtal har gjort att pensionskostnaderna ökar med 60 % motsvarande 257 mnkr. Även kostnader för material, tjänster och personal ökar mycket. Kostnader för material ökar med 12 %, löner och sociala avgifter ökar med 7 % och hyrpersonal ökar med 16 %. De riktade statsbidragen minskar med 18 % motsvarande 148 mnkr och det är inom hälso- och sjukvården som statsbidragen minskat mest. Statsbidragen kopplade till pandemin finns inte längre kvar.

Nämnderna har ett mycket stort underskott på -241 mnkr som en följd av den höga nettokostnadsutvecklingen.

De finansiella placeringarna har haft en positiv avkastning på 10 % motsvarande 55 mnkr. Finansnettot är däremot negativt med -57 mnkr och det beror på en hög finansiell kostnad för pensionsskulden.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar slutar på -136 mnkr efter att reavinster från försäljning av anläggningstillgångar samt realiserade vinster och förluster från värdepapper beaktats.

### Finansiella nyckeltal

Procent	2021	2022	2023
Budgeterat resultat / nettokostnader	1,0	2,2	1,5
Årets resultat / nettokostnader	3,5	3,9	0,0
Skatteintäkter och bidrag, förändring	5,5	5,8	5,1
Nettokostnader inkl finansnetto, förändring	4,4	5,3	9,3
Nettokostnad nämnderna, förändring	3,8	4,9	9,9
Soliditet	43,1	43,2	41,8
Egenfinansiering av investeringar i skattefinansierad verksamhet	224	203	98

### Resultatmålen uppnås inte

Varken målet för budgeterat resultat (minst 2 % av nettokostnaden) eller målet för årets resultat uppnås (minst 2 % av nettokostnaden). Trots att skatteintäkter och utjämningsbidrag har en god ökningstakt på 5,1 % motsvarande 323 mnkr så räcker det inte när nettokostnaderna ökar med 9,3 % motsvarande 562 mnkr.

### Stort underskott i nämnderna -241 mnkr

Nämnderna har ett samlat underskott mot budget på -241 mnkr (2022, 87 mnkr). I jämförelse med 2022 utökades nämndernas grundbudget med 6,4 %. Nämnderna har haft en mycket hög nettokostnadsutveckling på 9,9 %.

Endast tre av sju nämnder klarar sin budget eller har överskott; tekniska nämnden, socialnämnden, gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Hälso- och sjukvårdsnämnden

har ett mycket stort underskott på 229 mnkr. Även barn- och utbildningsnämnden, miljö- och byggnämnden och regionstyrelsen (räddningstjänst) har underskott. Socialnämnden har ett stort underskott för LSS men som kompenseras av överskott i äldreomsorgen.

### Stora investeringar på 667 mnkr

Årets investeringsutgifter uppgick till 667 mnkr (2022, 438 mnkr) och innebar att 46 % av den totala budgeten på 1 439 mnkr nyttjades. Investeringarna har inte helt kunnat finansieras med kassaflödet från den löpande verksamheten. Egenfinansieringen av investeringar var 85 % totalt. För den skattefinansierade verksamhet var egenfinansieringen 98 %, vilket inte riktigt når målsättningen på 100 %.

#### Investeringar per verksamhet, mnkr

Gator/vägar, park, hamn	127
Fritid, kultur	24
Pedagogisk verksamhet	174
Vård och omsorg	34
Vatten, avlopp, avfall	90
Hälso- och sjukvård	155
Gemensam verksamhet	63

### Likviditeten försvagad

Ett svagt resultat i kombination med stora investeringsutgifter har inneburit att likvida medel har tagits i anspråk för finansiera investeringarna. Årets avsättning till pensionsmedelsförvaltningen med 150 mnkr har också finansierats av likvida medel. Likviditeten har minskat med 393 mnkr. Likvida medel uppgick vid årets slut till 8 mnkr (2022, 401 mnkr). Vi årsskiftet nyttjades checkräkningskrediten med 91 mnkr och låneskulden uppgick till 380 mnkr. Räntekostnaderna för skulden var 8 mnkr. Den genomsnittliga räntan på låneskulden var 2,2 %. Merparten av lånen har fast räntebindning.

### Soliditeten har minskat

Soliditeten visar hur stor andel av tillgångarna som finansierats med eget kapital och är ett mått på finansiell styrka. Målet för soliditeten är att den ska öka från 2020 års nivå på 41,6 % och närma sig 45% i slutet av 2023. Soliditeten minskade med 1,4 procentenheter till 41,8 % under 2023 och målet kan inte anses uppnått.

### Sammanfattning

Vid årets ingång var den finansiella ställningen stark efter tre år med höga resultat och god likviditet. Årets negativa resultat och stora investeringar har gjort att den finansiella ställningen försvagats. De finansiella målen uppnås inte.

Den höga nettokostnadsutvecklingen måste bromsas upp. Över tid får inte nettokostnaderna öka mer än skatteintäkter och bidrag om ekonomin ska vara långsiktigt hållbar.

Likviditeten har minskat mycket och framöver kommer upplåning att behöva ske för att finansiera de planerade investeringarna. För att låneskulden inte ska öka för snabbt och mycket behöver investeringsnivåerna bli lägre.

# BOKSLUTSKOMMUNIKÉ 2023



## Resultaträkning, mnkr

	Rev. Budget	Bokslut 2023	Helårsprognos Delår 2	Helårsprognos Delår 1
Verksamhetens intäkter *	4 585	4 863	4 725	4 585
Verksamhetens kostnader *	-10 513	-11 096	-10 876	-10 716
Avskrivningar	-330	-331	-321	-323
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-6 258</b>	<b>-6 564</b>	<b>-6 472</b>	<b>-6 454</b>
Skatteintäkter	4 593	4 696	4 667	4 589
Generella statsbidrag och utjämning	1 874	1 924	1 912	1 879
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>209</b>	<b>56</b>	<b>107</b>	<b>14</b>
Finansiella intäkter	10	66	50	23
Finansiella kostnader	-123	-124	-125	-122
<b>Årets resultat</b>	<b>96</b>	<b>-2</b>	<b>32</b>	<b>-85</b>
- realisationsvinster		-85		
-/+ orealiserade vinster/förluster värdepapper		-48		
+/- återföring real. vinster/förluster värdepapper		-1		
<b>Årets resultat e. balanskravsjusteringar</b>		<b>-136</b>		

\* Ej justerad för interna poster

## Budgetavvikelse nämnder netto, mnkr

	Bokslut 2023	Helårsprognos Delår 2	Helårsprognos Delår 1
Regionstyrelsen	-4	-2	-5
<i>varav</i>			
<i>Politikerorganisationen</i>	<i>4</i>	<i>3</i>	<i>1</i>
<i>Regionstyrelseförvaltningen</i>	<i>4</i>	<i>2</i>	<i>0</i>
<i>Räddningstjänsten</i>	<i>-12</i>	<i>-7</i>	<i>-6</i>
Tekniska nämnden	31	14	-14
Miljö- och byggnämnden	-6	-4	-7
Barn- och utbildningsnämnden	-39	-26	-12
Gymnasie- och vuxenutbildnings- nämnden	0	4	3
Socialnämnden	6	0	-15
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-229	-145	-105
<b>Summa</b>	<b>-241</b>	<b>-159</b>	<b>-155</b>