

Ekonomisk rapport mars 2025

Region Jämtland Härjedalen

Ekonomisk analys

Resultat ackumulerat för perioden (miljoner kronor)	Budget ack 2025	Utfall ack 2025	Avvi- kelse mot budget	Utfall ack fg år	Års- budget	Års- pro- gnos
Verksamhetens intäkter	294	366	72	303	1 090	1 236
Verksamhetens kostnader	-1 717	-1 824	-107	-1 808	-6 776	-7 122
Avskrivningar	-38	-38	1	-35	-163	-165
Verksamhetens nettokostnader	-1 462	-1 496	-34	-1 541	-5 849	-6 051
Skatteintäkter	970	974	3	926	3 882	3 897
Generella statsbidrag o utjämning	328	350	21	345	1 314	1 395
Läkemedelsbidrag	133	137	4	129	531	531
Verksamhetens resultat	-30	-35	-5	-141	-123	-229
Finansiella intäkter	7	51	44	126	29	29
Finansiella kostnader	-34	-186	-152	-66	-136	-130
Resultat efter finansiella poster	-57	-170	-113	-81	-230	-330
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	-57	-170	-113	-81	-230	-330

År 2025 fortsätter att vara ekonomiskt utmanande för regionen. Tidigare års höga inflation har drivit upp kostnadsnivåerna, medan skatteunderlagen inte har påverkats i samma omfattning. Inflationsnivån har dock avtagit och börjat närma sig Riksbankens inflationsmål. För att hantera det ekonomiska läget har det i Regionplan med budget 2025-2027 lagts en negativ budget på -230 miljoner kronor, vilket motsvarar 3,3 procent av regionens budgeterade kostnads- massa.

Det inledande kvartalet för 2025 visar ett negativt verksamhetsresultat före finansiella poster på 35 miljoner kronor, vilket var 5 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats. Intäktssi- dan uppvisar dock en förbättring jämfört med budget, huvudsakligen förklarad av ökade rik- tade bidrag samt generella bidrag. På kostnadssidan är det framför allt utgifter för egen och inhyrd personal som bidrar till avvikelsen.

Resultat efter finansiella poster uppgick till 170 miljoner kronor, vilket var 113 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats. De finansiella posterna är till stor del realiserade och att be- trakta som osäkert då marknadsvärdet förändras löpande under året.

Beslutad budget för 2025 är ett underskott på 230 miljoner kronor för året. Efter det första kvartalet pekar helårsprognosen på ett ännu större underskott, med en avvikelse på 100 miljo- ner kronor jämfört med budget. Arbetet med att identifiera och utvärdera lämpliga åtgärder pågår, men det är för tidigt att bedöma effekten av dessa då de ännu inte beslutats.

Även om senaste pensionsprognosen visar på betydligt lägre kostnader än budgeterat, så kon- staterades redan vid årets början att kostnaderna för personal och inhyrd bemanning avviker kraftigt från budget och påverkar istället negativt. Arbetet med att identifiera och utvärdera lämpliga åtgärder pågår, men det är för tidigt att bedöma effekten av dessa då de ännu inte beslutats.

Tidiga prognoser är av sin natur osäkra och i februaris rapport lämnades ingen helårsprognos. Osäkerheten beror till stor del på sommarens bemanningssituation, kostnader för enskilt svåra vårdfall och sjukdomar, nya löneavtalets inverkan i ersättningsmodell vid mertidsersättningar samt påverkan i priser utifrån den internationella politiska handelsmarknaden.

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Akkumulerad nettokostnad till och med mars var 45 miljoner kronor (-3 procent) lägre än vid samma period föregående år. Förbättringen förklaras av ökade intäkter från verksamheten med 63,5 miljoner kronor (21 procent), ökningen avser primärt riktade bidrag samt utomlänsvård.

Bruttokostnaderna var 18 miljoner kronor högre än föregående år, motsvarande 1,0 procent. Personalkostnaderna exklusive pensioner har ökat med 47,8 miljoner kronor, motsvarande 6 procent. I ökningen inryms både ökat antal anställda som särskilda satsningar från tidigare år för sjuksköterskor, läkare och undersköterskor för att nå marknadsmässiga löner i arbetet med att rekrytera egen personal. Pensionskostnaderna var dock 54 miljoner kronor lägre än föregående år, motsvarande 32 procent. Personalkostnaderna var därmed 6 miljoner kronor lägre än motsvarande period föregående år. Kostnad för inhyrd bemanning har minskat med 29 miljoner kronor mot föregående år.

Köpt riks- och regionvård har ökat med 28 miljoner kronor, där stor förklaring ligger i ett fåtal enskilda vårdtillfällen med stor kostnadspåverkan.

Ökningen av konsultkostnader mot föregående år förklaras framför allt av att återkommande projektkostnad ligger i olika perioder mot föregående år.

Övrig kostnads massa är sammantaget i samma nivå som föregående år.

Regionens skatteintäkter har ökat med 47 miljoner kronor (5 procent), generella statsbidrag och läkemedelsbidrag har ökat med 13 miljoner kronor (2,7 procent). Räntekostnader för pensionsskulden har minskat med 120 miljoner kronor mot föregående år (55 procent.)

Ekonomiskt resultat jämfört med budget

Verksamhet i miljoner kronor, per nämnd	Utfall ack mars 2025	Budget ack mars 2025	Avvikelse utfall mot budget
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-951	-777	-175
Regionala utvecklingsnämnden	-41	-48	7
Kollektivtrafiknämnden	-75	-80	5
Regionstyrelsen	-420	-547	127
Patientnämnden	-1	-1	0
Förtroendevalda politiker	-7	-8	1
Revision	-1	-1	0
Gemensam IT-nämnd			0
SUMMA VERKSAMHET	-1 496	-1 462	-34
Finansförvaltningen	1 326	1 405	-79
TOTAL AVVIKELSE MOT BUDGET REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	-170	-57	-113

Region Jämtland Härjedalens verksamhet hade ackumulerat efter mars en negativ avvikelse av nettokostnader mot budget med 34 miljoner kronor. Budgetavvikelsen efter finansiella poster avvek negativt med 113 miljoner kronor, vilket inkluderar orealiserade resultat i värdepappersportföljen med 132 miljoner kronor som påverkar negativt.

Personalkostnader inklusive pensionskostnader var 32 miljoner kronor högre än budget, räknas även inhyrd bemanning in är avvikelsen 92 miljoner kronor högre än budget. Köpt riks- och regionvård var 24 miljoner kronor över budget, avvikelsen innefattar 21 miljoner kronor där enskilda vårdhändelser överstiger 1 miljon kronor. Övriga kostnader är 7 miljoner kronor lägre än budget, vilket till stor del är beroende av att vissa projekt och aktiviteter inom fastighet, IT och utveckling samt kulturevenemang inte har hunnit komma igång.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

För år 2025 har hälso- och sjukvårdsnämnden en budgettram som inte har räknats upp med LPIK såsom brukat ske för att täcka kostnadsutveckling. Budget har även avräknats för verksamheter som organisatoriskt har flyttat till regionstyrelsen samt anpassat för en lägre förväntad statsbidragsersättning år 2025 än 2024. Sammantaget har hälso- och sjukvården ett mycket utmanande läge beaktat att verksamheternas nettokostnader även föregående år översteg årets budgettram.

Under januari till mars uppgår nettokostnaden för hälso- och sjukvården till 951 miljoner kronor, vilket överstiger nettobudgeten med 175 miljoner kronor. Avvikelsen består av ökade intäkter på 11 miljoner kronor och ökade kostnader på 186 miljoner kronor.

På intäktssidan förklaras avvikelsen av minskade patientavgifter inom sjuk- och tandvård, vilket dock kompenseras av en ökad försäljning av vård med 14 miljoner kronor.

På kostnadssidan är det främst personalkostnader, inklusive inhyrd bemanning, som står för avvikelsen mot budgeten med totalt 169 miljoner kronor, varav 60 miljoner kronor avser inhyrd bemanning. Köpt riks- och regionvård överstiger budgeten med 27 miljoner kronor, där 21 miljoner kronor gäller ett fåtal enskilda vårdtillfällen. Denna post kan svänga kraftigt.

Läkemedelskostnaderna är däremot 11,5 miljoner kronor lägre än budget. Kostnadsutvecklingen hittills under 2025 understiger Socialstyrelsens prognostiserade ökning med 7 procent.

Regionala utvecklingsnämnden

Ackumulerade avvikelse mot budget var positiv och uppgick till 7,5 miljoner kronor. Kultur och bildning står för merparten av överskottet. Detta förklaras av att produktionen har påbörjats men att kostnaderna blir högre i slutet av produktionen. Både kultur och bildning samt hållbar tillväxt har vissa vakanta tjänster som inte tillsatts.

Kollektivtrafikenämnden

Verksamhetens nettokostnader uppgick till -75 miljoner kronor för perioden januari till och med mars 2025, jämfört med budget på -80 miljoner kronor för samma period. vilket ger en positiv budgetavvikelse om 5 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av ökade biljettintäkter och övriga intäkter, samt minskade trafikeringskostnader på grund av indexersättning.

Regionstyrelsen

För första kvartalet 2025 uppgick intäkterna till 180 miljoner kronor vilket var 52 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på högre riktade statsbidrag än budgeterat, men även högre försäljning från förråd och hjälpmedel, medan övrig försäljning var något sämre än budget.

Bruttokostnaden för perioden uppgick till 369 miljoner kronor vilket var 64 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på lägre regiongemensamma pensionskostnader.

Även kapiteringsersättningar inom hälsovalet är hittills lägre än budget för framför allt ST-läkare/PTP-psykologer samt för Riktade Hälsosamtal.

Finansiering

Finansieringen består av regionens skatteintäkter, generella statsbidrag från utjämnningssystemet och läkemedelsbidrag vilka sammantaget är 29 miljoner kronor över budget.

För perioden januari till och med mars så avvek finansiella poster med 108 miljoner kronor sämre än budget. Till största delen består posten av orealiserade förluster med -133 miljoner kronor. Orealiserade vinster och förluster justeras löpande under året utifrån aktuell börsutveckling, därmed kan stora avvikelser uppstå för denna post.

Resultatförbättrande åtgärder

Under mars månad så visar utvärderingen av resultatförbättrande åtgärder på en negativ total effekt. Detta förklaras av att produktions- och kapacitetsstyrning (PKS) följs genom den effekt som är synbar i remitterad vård som vi köper av annan vårdgivare än Region Jämtland Härjedalen. Den kostnad som redovisas för denna vård avser köpt vård via remiss från våra kliniker. Kostnaden inkluderar därmed även subakut vård som inte är köställd utifrån vårdgaranti, vilket således är utom regionens kostnadskontroll. Flera tunga vårdfall har inträffat under mätperioden 2025, vilket har gett en negativ kostnadsutveckling i uppföljningen på 21,7 miljoner kronor.

Restriktivitet vid inköp och anställning av administrativ personal

I februari fattade regionledningen beslut om restriktivitet med anställningar av administrativ personal och inköp som gäller från 1 mars till 31 december 2025 i syfte att bromsa kostnadsutvecklingen.

I korthet innebär dessa beslut följande:

- Anställningar: pågående rekryteringar skall omprövas innan de genomförs. Avvikelser kan förekomma för nyckelkompetens för samhällsviktiga funktioner och nödvändigt stöd till kärnverksamheten i hälso- och sjukvården.
- Inköp: i huvudsak gäller stopp, oavsett belopp, av produkter som inte avser hälso- och sjukvårds relaterade samt ännu ej påbörjade konsultuppdrag som inte är verksamhetskritiska eller direkt kopplade till effektivare administration. Undantag gäller verksamhet och/eller projekt som är fullt ut externfinansierade. Även investeringar är undantagna från beslutet.

För att följa följsamhet av de fattade besluten i organisationen kommer även dessa att redovisas löpande i tabellen nedan.

För det första kvartalet 2025 var den ekonomiska effekten av aktiviteterna små och på totalen uppgick de till en kostnadsminskning på 0,5 miljoner kronor.

Samtliga förvaltningsområden utom regionstyrelsen hade oförändrat antal anställda vid ingången och utgången av mars. Regionstyrelsens ökning med 3 anställda beror på överlappning inför pensionsavgångar, rekrytering av vakanta tjänster och en sjukskriven medarbetare som återgått till arbete.

Åtgärd/aktivitet (i tkr)	Bedömd effekt enl. VP 2025	Ack utfall mar 2025	Ack utfall mar 2024	Förändring jmft fg år
Praktikplatser	500	0	0	0
Forskningsmedel	2 000	-1 197	-1 825	628
Verksamhetsundersökningar	200	-171	-130	-41
Åtgärder inom Regiöndirektörens mandat	9 100	590		590
Strategiska projekt	9 000	0	0	0
Kompetensförsörjning	20 000	-569 255	-572 071	2 816
Införande av produktions- och kapacitetsstyrning (PKS).	1 000	-74 323	-52 564	-21 759
Verksamhetsutveckling för vårdens omställning som skapar mer tid för vård	5 000	63 378	60 099	3 279
Förbättringsarbete som utgår från kvalitetsresultat	10 000			
Fortsatt återhållsamhet genom större fokus på medicinska prioriteringar.	10 000			
Vårdhotell	5 000			
Nytt linjenät Östersund	1 000			
Ny trafik i Åre	300	75		75
Nytt trafikavtal Ragunda/linje 40	4 000	1 000		1 000
Nya zoner och biljettpriser	1 000			
Restriktivitet vid inköp (RS/196/2025)	0	-19 599	-20 089	490
Totalt	78 100	-579 903	-566 491	-13 412
Antal anställda (administrativ personal)		per 31 mar 2025	per 1 mar 2025	Förändring jmft 1 mar 2025
Restriktivitet vid anställning av administrativ personal (RS/197/2025)		1 085	1 082	3

Administrativ personal enligt RS/197/2025 har för hälso- och sjukvårdsnämnden bedömts omfatta assistent/läkarsekreterare, handläggare och ledning vilket är en utvidgning från tidigare uppgifter under 2024 som omfattade assistent / läkarsekreterare. Anställningsform vikariat har exkluderats då det som regel utgör ersättare för befintliga månadsanställda.

Förtroendemannabudget

Resultatavvikelsen för perioden januari-mars för politiker regionfullmäktige och nämnder är vid periodens slut fortsatt positiv och uppgår till 0,2 miljoner kronor.

Budgetram förtroendevalda, per kostnadsställe (Tkr)	Ack. utfall mar 2025	Ack. budget mar 2025	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-3 821	-4 491	66
Regionstyrelse	-888	-1 092	204
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-726	-884	158
Regionala utvecklingsnämnden	-1 204	-904	-300
Kollektivtrafiknämnden	-248	-303	55
SUMMA	-6 887	-7 674	183

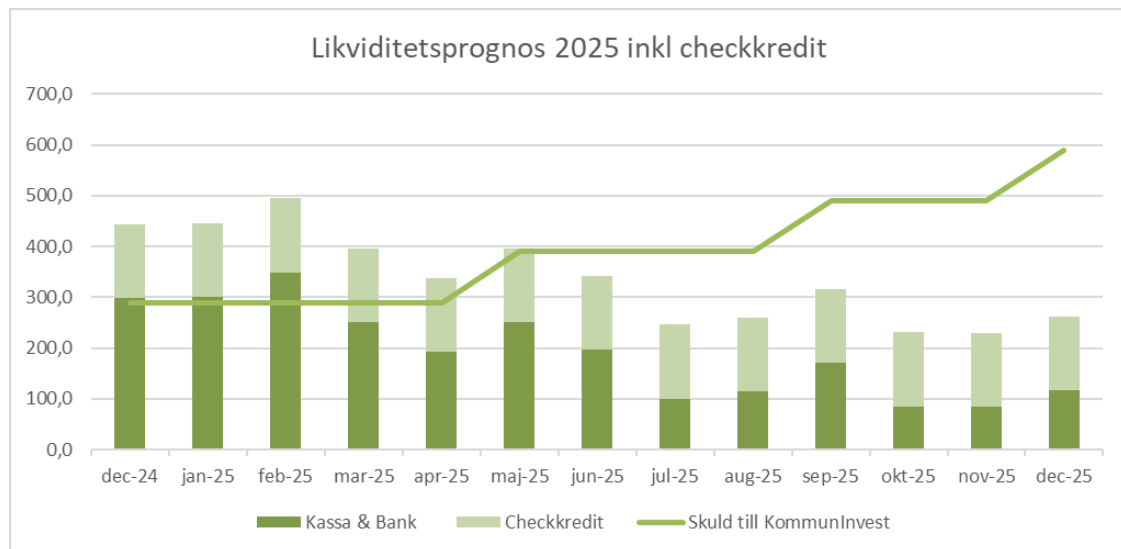
Bemanningsföretag

Kostnad bemanningsföretag i mkr	2023-03	2024-03	2025-03	Förändring i mkr mot fg år	Prognos 2025	Publicerade avrop tim ack mar	Besvarade avrop tim ack mar	Avvikelse avrop
Läkare	41,7	47,9	35,8	-12,1	98,6	25 746	24 233	1 513
Varav läkare primärvården	17,4	15,8	14,4	-1,4	50,4	8 863	9 128	-265
Sjuksköterskor	31,5	40,9	22,2	-18,7	66,3	33 630	33 190	440
Övriga	0,9	0,9	0,6	-0,3	3,8	0	0	0
Totalt	74,1	89,7	58,6	-31,1	168,7	59 376	57 423	1 953

Beräkning av antal tjänster baseras på 165 timmar/månad, vilket inte är i överensstämmelse med arbetstid för egna anställda sjuksköterskor.

Kostnader för inhyrd bemanning är lägre än föregående år samma period, och även lägre än 2023. Publicerade avrop (dvs verksamhetens aviserade behov av inhyrd bemanning) under perioden januari-mars motsvarar ca 120 årsarbetskrafter varav motsvarande 116 årsarbetare blev bemannade.

Likviditet



Regionens likviditet är påverkad av de underskott som har ackumulerats under åren 2023-2024 samt utifrån den negativa prognos som lagts för 2025. I regionplan finns också beslut att teckna nya lån under 2025, i finansieringsbudgeten ligger nyupplåningsnivån på 200 miljoner kronor under 2025 men möjlighet till högre lånebelopp finns. I bilden ovan beräknas lånesumman för året uppgå till 300 miljoner kronor utifrån gällande helårsprognos. Om hela denna budget behöver användas kommer skulden till Kommuninvest uppgå till 590 miljoner kronor vid årsskiftet. En utökad betalningsberedskap finns i form av checkräkningskredit vilken uppgår till 145 miljoner kronor.

Likviditetsprognosen ovan är baserad på de förutsättningar som är inkluderade i budget för drift och investeringar 2025 och kommer att uppdateras vid nya prognoser.

Likviditeten har till och med mars försämrats med 46,8 miljoner kronor.