

Ekonomisk rapport mars 2025

Regionstyrelsen

Ekonomisk analys

Intäkter och kostnader i tkr	Ack utfall	Ack bud- get	Bud-Utf Diff	Ack utfall fg år	Ack utf- Ack fg år Diff	Utfall diff %
Patientavgifter	219	225	-6	247	-28	-11,3 %
Försäljning	112 482	93 038	19 444	105 741	6 741	6,4 %
Erhållna bidrag	123 729	34 245	89 484	70 959	52 771	74,4 %
Övriga intäkter	1 267	2 996	-1 729	1 436	-169	-11,8 %
Summa Intäkter	237 698	130 504	107 193	178 383	59 315	33,3 %
Personalkostnader	-156 102	-227 731	71 630	-198 693	42 591	-21,4 %
Köpt riks- och region- vård	-1 792	-2 348	555	-1 645	-148	9,0 %
Köp av verksamhet	-276 335	-228 810	-47 526	-272 417	-3 918	1,4 %
Verksamhetsanknutna tjänster	-5 042	-1 701	-3 341	-6 407	1 365	-21,3 %
Inhyrd personal	0	0	0	-45	45	- 100,0 %
Läkemedel	-10 114	-8 339	-1 775	-8 564	-1 551	18,1 %
Sjukvårdsart, övr mat o varor	-46 587	-42 092	-4 494	-46 870	284	-0,6 %
Lämnade bidrag	-1 051	-3 487	2 437	-931	-120	12,9 %
Fastighetskostnader	-37 852	-38 084	232	-38 210	358	-0,9 %
Konsultkostnader	-45 230	-44 655	-575	-25 557	-19 673	77,0 %
Övriga kostnader	-49 799	-50 634	835	-42 694	-7 105	16,6 %
Avskrivning- ar/finansnetto	-27 722	-29 179	1 457	-26 067	-1 655	6,3 %
Summa Bruttokostnader	-657 626	-677 061	19 435	-668 099	10 473	-1,6 %
Summa Verksamhetens nettokostnader	-419 928	-546 556	126 628	-489 717	69 788	-14,3 %

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Regionstaben inklusive regiongemensamt

För först kvartalen 2025 uppgick intäkterna till 179,9 mkr vilket var 54,1 mkr högre jämfört med samma period föregående år. Detta beror främst på högre riktade statsbidrag. Andra intäkter var tillsammans i nivå med föregående år.

Bruttokostnader uppgick för perioden jan-mar till 368,9 mkr, en minskning med 4,0% eller 14,7 mkr jämfört med samma period föregående år. Minskningen beror till största delen på minskade personalkostnader 28,2 mkr, då främst av lägre pensionskostnader som ligger regiongemensamt. Detta trots att flera jämförelsestörande poster ingår eftersom verksamhet flyttat till regionstyrelsen från och med 2025 som exempelvis Medicintekniska avdelningen (MTA).

IT relaterade kostnader som licenser för programvara och konsulter ökade med 20,1 mkr respektive 6,4 mkr där huvuddelen av ökning kommer från Utveckling och digitaliseringsavdelningen då kostnaden för dessa kategorier i flera fall flyttats från övriga nämnder till den nya

avdelningen.

Övriga omkostnader ökade tillsammans med 1,4 mkr men där flertalet av kostnaderna låg i nivå med föregående år. Det är framför allt avskrivningar som ökat med 1,7 mkr vilket är en konsekvens av flytten av MTA.

Sammanfattningsvis var nettokostnaden 68,8 mkr bättre än för samma period föregående år.

Vårdval

Resultatavvikelsen för första kvartalet 2025 var positivt jämför med samma period föregående år och uppgick till +1,0 mkr.

Ekonomiskt resultat jämfört med budget

Regionstaben inklusive regiongemensamt

För första kvartalet 2025 uppgick intäkterna till 179,9 mkr vilket var 51,6 mkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på högre riktade statsbidrag än budgeterat men även högre försäljning från förråd och hjälpmedel +6,4 mkr medan övrig försäljning var något sämre än budget.

Bruttokostnaden för perioden jan-mar uppgick till 368,9 mkr vilket var 63,8 mkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på följande orsaker:

- Lägre personalkostnader under regiongemensamt +64,1 mkr vilket förklaras av betydligt lägre pensionskostnader inom regiongemensamt än budgeterat. Övriga avdelningar låg tillsammans i nivå med budget men det varierar något mellan dem.
- Högre kostnad för sålda varor -4,5 mkr vilket beror på den högre försäljningen, se ovan.
- Lägre kostnader för sjukresor +4,2 mkr.
- Högre kostnader för IT system och IT utrustning - 2,8 mkr.
- Övriga omkostnader var tillsammans +3,0 mkr bättre än budget

Sammanfattningsvis innebar detta att nettokostnaden för första kvartalet var 115,3 mkr bättre än budget.

Vårdval

Resultatavvikelsen jämfört med budget var för första kvartalet 2025 positiv och uppgick till +11,3 mkr. Fördelning per område redovisa nedan:

- Hälsoval kapitering, +9,7 mkr (lägre ersättning för framför allt ST-läkare/PTP-psykologer samt för Riktade Hälsoamtal än budget)
- Privata vårdgivare, +0,6 mkr (i linje med budget)
- Beställartandvård, +1,0 mkr (lägre kostnader för beställartandvård än budgeterat +1,3 mkr samt högre kostnad för barntandvård -0,3 mkr.)

Resultatförbättrande åtgärder

Arbetet med att nå en ekonomi i balans är en ständigt pågående och gemensam insats för samtliga av regionstyrelsens verksamheter. Planen för resultatförbättrande åtgärder för regionstyrelsen består av långsiktiga och strukturella förändringar, utöver kortsiktiga aktiviteter. För att möta regionens utmaningar behöver åtgärderna beakta behovet av utveckling, förändring och prioriteringar.

De åtgärder som föreslogs i verksamhetsplanen för 2025 redovisas i nedan tabell. Arbetet med åtgärder och aktiviteter för att effektivisera verksamheten och minska kostnaderna kommer löpande att fortsätta under året inom respektive verksamheter under regionstyrelsen.

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. Avvikelse 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 -0,2 mkr. Den uteblivna besparingen beror framför allt på att inköpen varit högre för innevarande period jämfört med samma period föregående år. Till viss del förklaras detta av ett par jämförelsestörande poster föregående år.

De politiskt beslutade åtgärderna (praktikplatser, forskningsmedel samt verksamhetsundersökningar) har haft en viss positiv effekt under perioden. Praktikplatser ingen effekt ännu då aspirant och feriearbete normalt sker på sommarmånaderna.

Åtgärder inom regiondirektörens mandat har hittills haft en liten effekt, +0,6 mkr. Flera av åtgärderna som får konsekvenser för andra nämnder har inte kunnat genomföras då verksamheterna utifrån nuläget inte sett åtgärderna som möjliga utan att det blir en övervältringseffekt vilket skall undvikas. Projektet flexibel arbetsplats har försenats på grund av Östersunds sjukhus utvecklingsplan (ÖSUP) som ändrat förutsättningarna för projektet och försenar flytt av personal och därmed uppsägning av externa lokaler. Projektet bedömer att externa lokaler kan börja sägas upp till sommaren.

De två strategiska projekten som avser effektivare administration och inköpsprocess har under perioden ingen finansielleffekthemtagning. I det senare projektet pågår ett antal olika delprojekt och några är under uppstart men det är fortfarande i ett tidigt skede ännu och för projektet effektivare administration blev analysen vara klar i slutet av mars och har presenterats för regionledningen som nu har i uppgift att fatta beslut om vilka delar av de åtgärder som föreslagits i rapporten som skall realiseras.

Antalet anställda har ökat med 3,0 sedan beslut om restriktivitet med anställningar som gäller sedan den 1 mars. Ökningen har skett inom Ledningsstöd och service +3,5 framför allt inom Hjälpmedelscentralen som ökat med 2,5 delvis beroende på viss överlappning inför kommande pensionsavgångar man också på grund av rekrytering av vakanta tjänster. Övrig ökning beror på att två deltidssjukskrivna kom tillbaka under månaden vilket resulterat i +1,0 för

HOSPA. Vidare minskade Ekonomiavdelning med -1,0 till följd av en avgående anställd medan HR-avdelningen ökade med +0,5 då en deltidssjukskriven var tillbaka till full arbetstid.

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	-1 197,0	-1 825,0	628,0
Verksamhetsundersökningar	200	-171,0	-130,0	-41,0
Åtgärder inom Regiondirektörens mandat (1)	9 100	590		590
Strategiska projekt (2)	9 000	0	0	0
Restriktivitet vid inköp (RS/196/2025)		-7 723	-6 384	-1 339
Totalt	20 800	-8 612	-8 450	-161
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)		630,5	627,5	3,0

Förtroendemannabudget

Resultatavvikelsen för politiker regionfullmäktige för första kvartalen 2025 var positiv och uppgick till +0,7 mkr jämfört mot budget. Avvikelsen beror huvudsakligen på att budgeten ligger 1/12 per månad över 2025 med lika stora belopp medan utfallen är mer ojämnt fördelade över året.

För politiker regionstyrelsen var resultatavvikelsen något bättre jämfört mot budget och uppgick till +0,2 mkr för perioden jan-mar 2025.

Budgetram förtroendevalda, per kostnadsställe (Tkr)	Ack. utfall mar 2025	Ack. budget mar 2025	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-3 821	-4 491	669
Regionstyrelse	-888	-1 092	204

Orsaker till ändrad/lagd prognos

Prognosen för helår 2025 för regionstyrelsens avdelningar inom Regionstabens förvaltningsområde bedöms hamna i linje med budgeten. En positiv avvikelse finns inom Ledningsstöd och service.

Regiongemensamt kopplat till bland annat pensionskostnaderna och riktade statsbidrag samt Finansverksamheten har efter mars en positiv helårsprognos om totalt 397 miljoner kronor, dock har inte hänsyn tagits till de stora svängningarna för orealiserade vinster och förluster, men som måste mötas av dessa budgetområden. Dessa budgetområden bygger på externa prognoser kopplat till skatterna och pensionskostnaderna vilket gör att de kan förändras mycket under året och är inte påverkbara utifrån ett verksamhetsperspektiv, men där det ändå måste finnas en budgetpost som kan möta svängningar både inom pensionskostnaderna och skatteprognosen.

Regionstabens förvaltningsområde	Prognos 2025	Budget 2025	Förändring
Ekonomiavdelningen	-52,4	-52,4	0,0
HR-avdelningen	-62,4	-62,4	0,0
Kommunikationsavdelningen	-11,2	-11,2	0,0
Utveckling och digitalisering	-301,5	-301,5	0,0
Ledningsstöd och service	-452,5	-454,0	1,5