

§48

Årsredovisning 2025 Region Jämtland Härjedalen (RS/974/2025)

Sammanfattning

Region Jämtland Härjedalens ackumulerade resultat för året 2025 efter finansiella poster var negativt och uppgick till minus 368 miljoner kronor, vilket var 138 miljoner kronor sämre än budget. Avvikelsen mot budget har påverkats av finansiella poster avseende orealiserade förluster i värdepappersportföljen med 154 miljoner kronor, vilket inte var budgeterat. Verksamhetens resultat före finansiella poster var 68 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats, främst på grund av högre personalkostnader.

Nettokostnadsutvecklingen för 2025 var 165 miljoner kronor lägre än föregående år vilket motsvarar en sänkning med 2,7 procent. Verksamhetens intäkter var 221 miljoner kronor högre jämfört med föregående år. Denna ökning förklaras främst av högre riktade statsbidrag. Intäkterna från patientavgifter och övriga intäkter har minskat med 15 miljoner kronor, samtidigt som försäljningen ökat med motsvarande belopp.

Bruttokostnaderna har ökat med 55 miljoner kronor, vilket motsvarar en kostnadsökning på 0,7 procent, exkluderas pensionskostnaderna så var bruttokostnadsutvecklingen 4,6 procent. Personalkostnaderna exklusive pensioner har ökat med 149 miljoner kronor, motsvarande 4,8 procent. Pensionskostnaderna var 250 miljoner kronor lägre än föregående år, vilket framför allt förklaras av den höga inflationen föregående år. Kostnad för inhyrd personal har minskat medan köpt riks- och regionvård har ökat, vilket kan härledas till ett flertal kostsamma patientfall.

Totalt fanns budgeterade åtgärder på 78,1 miljoner kronor för att minska kostnaderna, utfallet blev 60,2 miljoner kronor. Många av åtgärderna påbörjades under 2025 men effekten är en mindre del för året och dröjer till 2026 innan ytterligare effekt kommer.

Även om omvärldsfaktorer som inflation och ränteutveckling nu har stagnerat vilket medfört en lägre kostnadsökningstakt, så är den högre kostnadsnivån permanentad. Regionens ekonomiska läge är fortsatt mycket utmanande och verksamheterna har svårt att följa de budgetramar som tilldelats. Flera år av negativt resultat får en stor påverkan gällande likviditet och långsiktig ekonomisk hållbarhet då Region Jämtland Härjedalen saknar buffertkapital och våra skulder överstiger våra tillgångar.

Regionens likviditet har påverkats negativt av de underskott som har ackumulerats under åren 2023 till 2024 samt utifrån det negativa resultatet för 2025. Under året har skulden till Kommuninvest ökat med 200 miljoner kronor och uppgick till 490 miljoner kronor vid årsskiftet. En utökad betalningsberedskap i form av checkräkningskredit finns som uppgår till

Regionstyrelsen

2026-03-25

145 miljoner kronor.

Den budgeterade avsättningen till pensionsportföljen på 100 miljoner kronor har inte genomförts under året.

Region Jämtland Härjedalens kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser omfattar åtta målområden: hälso- och sjukvård, tandvård, regionalt utvecklingsansvar, kollektivtrafik, kultur, folkhögskolor, stödverksamhet samt ledningsprocesser. För varje målområde finns ett övergripande mål som fastställs av regionfullmäktige i Regionplan med budget 2025–2027 och följs upp genom långsiktiga nyckeltal och särskilda uppdrag till styrelsen och nämnderna.

Av de åtta prioriterade målen bedöms tre vara uppnådda och fem delvis uppnådda. Till dessa mål är sammanlagt 31 uppdrag kopplade till regionstyrelsen och nämnderna, varav sju bedöms som uppfyllda och 24 som delvis uppfyllda.

De kortsiktiga nyckeltalen omfattar sex finansiella mål. Av dessa bedöms två vara uppnådda, två delvis uppnådda och två inte uppnådda.

Sammantaget visar uppföljningen att verksamheten i flera delar utvecklas i linje med den politiska viljeinriktningen. Samtidigt kvarstår utmaningar, särskilt inom de finansiella målen, vilket innebär att fortsatt fokus på genomförande, prioritering och ekonomisk hushållning är nödvändigt för att stärka måluppfyllelsen kommande år.

En årsredovisning för Regionstyrelsen har upprättats. Avvikelsen mot budget var positiv och uppgick till 321 miljoner kronor inklusive vårdval, varav Regionstabens del var 223 miljoner kronor och Vårdval 28 miljoner kronor. För Regionstabens verksamheter uppgick intäkterna till 621 miljoner kronor vilket var 108 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på högre riktade statsbidrag med 60 miljoner kronor, högre försäljning från förråd, hjälpmedel och övrig försäljning med 38 miljoner kronor medan resterande intäkter var något sämre än budget med 1,1 miljoner kronor.

För helår 2025 var bruttokostnaden 186 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på lägre personalkostnader under regiongemensamt med 213 miljoner kronor vilket förklaras av betydligt lägre pensionskostnader än budgeterat. Övriga avdelningar inom regionstaben var tillsammans 15 miljoner kronor bättre än budget och beror framför allt på vakanser, sjukskrivningar samt ett lägre nyttjande av studiemedelsbidrag än budgeterat.

Högre kostnad för sålda varor med 27,2 miljoner kronor vilket beror på den högre

Regionstyrelsen

2026-03-25

försäljningen. Lägre kostnader för konsulter med 9 miljoner kronor vilket förklaras av projekten inom utvecklingsportföljen som succesivt har nyttjats under året. Lägre kostnader för sjukresor med 4 miljoner kronor. Övriga omkostnader var tillsammans 28 miljoner kronor sämre än budget varav 19 miljoner kronor avser avsatta medel för underskottskompensation till privat hälsocentraler samt 7 miljoner kronor avser skadestånd till Klockarfjället Fritid och Rekreation AB enligt domslut i Hovrätten Östersunds tingsrätt.

Vårdval redovisade för 2025 en positiv resultatavvikelse jämfört med budget om 28 miljoner kronor. Utfallet förklaras av flera samverkande faktorer inom olika ersättningsområden.

Inom hälsovalets kapiteringsersättning uppstod en positiv avvikelse om 19 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på att medel avsatta för ersättning till AT- och ST-läkare, PTP-psykologer samt för hälsosamtal inte har nyttjats i den omfattning som budgeterats. Ersättningar till privata vårdgivare visade en positiv avvikelse om 5 miljoner kronor. Beställartandvården redovisade en positiv avvikelse om 4 miljoner kronor.

Totalt har regionstyrelsen 29 uppdrag och 17 kortsiktiga nyckeltal att arbeta med och redovisa i tertialrapporten. Den samlade bilden av måluppfyllelsen för alla uppdrag och nyckeltal bedöms som uppfyllda eller delvis uppfyllda.

Förslag till beslut

1. Årsredovisning 2025 för regionstyrelsens förvaltningsområde godkänns.
2. Årsredovisning 2025 Region Jämtland Härjedalen överlämnas till regionens revisorer för granskning.
3. Regionstyrelsen föreslår regionfullmäktige

Region Jämtland Härjedalens årsredovisning för 2025 godkänns.

Beslut

1. Årsredovisning 2025 för regionstyrelsens förvaltningsområde godkänns.
2. Årsredovisning 2025 Region Jämtland Härjedalen överlämnas till regionens revisorer för granskning.
3. Regionstyrelsen föreslår regionfullmäktige

Region Jämtland Härjedalens årsredovisning för 2025 godkänns.

Regionstyrelsen

2026-03-25

Expedieras till

Ekonomidirektör

Chefscontroller

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Årsredovisning Region Jämtland Härjedalen
- Årsredovisning 2025 Regionstyrelsen
- Årsredovisning 2025 Region Jämtland Härjedalen