

# Månadsrapport juni 2026

# Ekonomisk analys

## Ekonomiskt utfall mot föregående år

### Regionstaben

Under första halvåret 2026 uppgick intäkterna till 340,4 mkr vilket var 4,7 mkr lägre jämfört med motsvarande period föregående år. De lägre intäkterna beror på lägre erhållna EU-bidrag, -10,1 mkr, då flera av dessa projekt avslutas under 2026. Även statliga bidrag var lägre, -10,5 mkr vilket främst beror på att ett flertal bidrag ännu inte är hanterade av Socialstyrelsen. Försäljning från förråd och hjälpmedel, hyresintäkter samt övrig försäljning var 12,8 mkr högre än föregående år. Övriga intäkter var också högre än föregående år med +3,0 mkr.

Bruttokostnaden för perioden jan-jun 2026 uppgick till 757,0 mkr vilket var 25,8 mkr högre jämfört med samma period föregående år. Personalkostnaden ökade med 7,1 mkr och kostnad för sålda varor ökade med 9,3 mkr, en konsekvens av ökad försäljning, se ovan. Även sjukresor och konsultkostnader ökade med 5,4 mkr respektive 7,3 mkr medan kostnad för IT-system och IT-utrustning minskade med 4,6 mkr. All övrig omkostnad ökade totalt sett med 1,4 mkr.

Sammantaget innebar detta en negativ nettokostnadsavvikelse för perioden med 30,5 mkr jämfört med samma period föregående år.

### Vårdval

För första halvåret 2026 var avvikelsen för nettoresultatet negativt jämfört med samma period föregående år och uppgick till -15,5 mkr. Avvikelsen beror huvudsakligen på uppräknings av LPIK som för helår 2026 uppgick till ca 30 mkr.

## Ekonomiskt resultat jämfört med budget

### Regionstaben

Intäkterna uppgick till 340,4 mkr under det första halvåret 2026 vilket var 30,6 mkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror främst på högre försäljning från förråd och hjälpmedel +23,1 mkr men också på något högre statsbidrag + 7,0 mkr.

För perioden jan-jun 2026 uppgick bruttokostnaden till 757,0 mkr vilket var 155,3 mkr bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på följande orsaker:

- Lägre kostnader under regiongemensamt +158,5 mkr avser främst pensionskostnader, men den bygger på externa prognoser vilket gör att den kan förändras över året.
- Personalkostnader för övriga avdelningar var tillsammans -4,0 mkr sämre än budget varav tjänster motsvarande 4,9 mkr avser externt finansierade av riktade statsbidrag.
- Högre kostnad för sålda varor -18,8 mkr vilket beror på den högre försäljningen, se ovan.
- Fastighetskostnader +4,8 mkr som huvudsakligen beror på lägre elavgifter, lägre reparation och underhåll samt lägre kostnader för extern lokalhyra än budget.
- Lägre övriga kostnader +11,7 mkr vilket framför allt beror på lägre kostnader för programvara samt inköp av datautrustning av mindre värde.
- Avskrivningar -10,3 mkr vilket beror på att planerade investeringar inte gjorts enligt planen i budget för 2026.
- Alla andra omkostnader var tillsammans +13,4 mkr bättre än budget.

Sammantaget innebar detta att nettokostnaden för perioden var 185,8 mkr bättre än budget.

### Vårdval

Resultatsavvikelsen jämfört med budget för perioden jan-jun 2026 var positiv och uppgick till 6,7 mkr. Fördelningen per område redovisas nedan:

- Hälsoval kapitering: **+2,4 mkr** (Medel som är avsatta för ersättning till AT-, ST läkare, PTP psykologer samt Riktade hälsosamtal har inte nyttjats såsom budgeterat.)
- Privata vårdgivare: **+1,6 mkr** (Högre intäkter +0,7 mk).
- Beställartandvård: **+2,7 mkr** (Avvikelsen beror dels på att beställartandvården avseende nödvändig-och särskild tandvård utnyttjats i mindre omfattning än budgeterat men också att ersättning för barntandvård var lägre än budget, +1,0 mkr under perioden och detta förklaras av ändrad princip att ersättning endast utgår för undersökta barn i enlighet med avtalet.)

## Resultatförbättrande åtgärder

Regionstyrelsens arbete med att nå en ekonomi i balans fortsätter inom samtliga verksamheter och är ett krav då ingen verksamhet förutom Vårdval fått en uppräknad budgetram för 2026. Detta innebär att verksamheterna måste omstrukturera och hitta nya arbetssätt för att klara av uppdraget med färre medarbetare. En stor utmaning då regionstyrelsens arbete med att accelerera digitaliseringen, effektivisera administrationen och förbättra inköpsprocessen är en förutsättning för att övriga nämnder och förvaltningar skall ha en möjlighet att fortsatt jobba med förändringsarbetet för att både på kort och långsikt minska kostnaden.

I tabellen nedan redovisas de åtgärder och aktiviteter som föreslogs i verksamhetsplanen för 2026.

| I miljoner kronor        |                             | Period jan-jun        |                       |                                 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|
| Aktivitet                | Bedömd helårs effekt enl VP | Utfall 2026           | Utfall 2025           | Förändring                      |
| Flexibel arbetsplats     | 3,3                         | -1,4                  | -3,0                  | 1,6                             |
| FBTÅS                    | 4,0                         | -20,4                 | -19,8                 | -0,7                            |
| Övrigt*                  | 8,2                         | -10,4                 | -15,4                 | 4,9                             |
| <b>Delsumma</b>          | <b>15,5</b>                 | <b>-32,2</b>          | <b>-38,2</b>          | <b>5,8</b>                      |
|                          |                             |                       |                       |                                 |
| <b>Personalkostnad**</b> | <b>12,7</b>                 | <b>-102,9</b>         | <b>-105,1</b>         | <b>2,3</b>                      |
|                          |                             |                       |                       |                                 |
| <b>Totalt</b>            | <b>28,2</b>                 | <b>-135,2</b>         | <b>-143,3</b>         | <b>8,1</b>                      |
|                          | <b>Utfall 2025-12</b>       | <b>Utfall 2026-06</b> | <b>Utfall 2025-06</b> | <b>Förändring jun-26/jun-25</b> |
| <b>OÅÅ***</b>            | <b>569,1</b>                | <b>582,3</b>          | <b>588,5</b>          | <b>-6,3</b>                     |

\*) Avser flera olika beslut som att minska kostnader för icke verksamhetskritiska inköp, minska resande samt övriga åtgärders för att nå en ekonomi i balans.

\*\*) Personalkostnad exklusive Digitalisering och service som ökat sin kostnad med totalt 9,2 mkr, se nedan kommentarer.

\*\*\*) Avser omräknad årsarbetskraft som motsvarar antal heltidstjänster.

De aktiviteter som ingår avser att reducera antal tjänster inom administration och

ledning, inköpsprocessen med lagerstyrning, adekvat produktutbud och behöriga beställare samt flexibel arbetsplats genom att säga upp externa hyreskontrakt.

Beslutet om inköpsstopp fortsätter gälla under 2026 och avser alla inköp som inte är verksamhetskritiska.

Även beslutet om anställningsstopp fortsätter gälla med vissa undantag för att ha möjlighet att fortsätta arbetet med att utveckla och effektivisera administrationen i region. Det är inom Inköp och upphandling och Digitaliseringsavdelningen som undantas beslutet och där respektive direktör ansvarar för att hantera eventuella undantag.

Personalkostnaden har ökat 7,0 mkr mellan åren och beror framför allt på de undantag som gjorts för Digitalisering och service som har ökat personalkostnaden med 9,2 mkr medan övriga avdelningar totalt minskat personalkostnaden med 2,3 mkr. Jämfört mot budget var motsvarande siffra +3,8 mkr.

För nyckeltalet omräknad årsarbetskraft (OÅA) vilket motsvarar antal heltidstjänster syns en minskning med 6,3 jämfört med samma period föregående år och beror huvudsakligen på omstruktureringen inom Samordningskansliet och Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen där bland annat en enhet har avvecklats sedan årsskiftet och flera funktioner och tjänster inte ersatts efter avgångar. Totalt har OÅA minskat med 8,4 för dessa båda avdelningar. Sedan den 28 februari har den utökade servicen inom Vårdnära service (VNS) avvecklats med totalt 10 tjänster. Avvecklingen har skett i nära samarbete med berörda verksamheter och flera enheter har redan minskat omfattningen av den utökade servicen eftersom den inte fullt ut kunnat bemannas. Sedan början av april pågår ett pilotprojekt, Vårdnära städ, som bemannas med 4,0 OÅA. Totalt sett innebär detta en nettominskning av OÅA med 0,3 för Regionsservice. Övriga avdelningar inom Digitalisering och service har ökat med 5,6 vilket ligger i linje med det beslutet som beskrivs ovan. Övriga avdelningar har tillsammans minskat antal OÅA med 3,2.

Sedan årsskiftet ökade OÅA med 13,2 och beror framför allt på Regionsservice under Digitalisering och service som ökat med 20,4 OÅA medan övrig verksamhet tillsammans minskade OÅA med 7,3.

## Handlingsplan för ökad styrning och uppföljning av åtgärder

Sveriges regioner har stora utmaningar, Region Jämtland Härjedalen är inget undantag. För att lyckas med den omställning som behövs och för att nå de ekonomiska mål som regionen har satt upp behöver flera förmågor stärkas. Bland annat ses etablerade processer över och ekonomisk uppföljning kompletteras med ytterligare stöttning till verksamheten. Funktionen "Stöd och uppföljning" inrättades under första tertialet och bemannas av befintlig personal enligt beslut av regionledningen.

### **Stöd och uppföljning:**

Funktionen har samlat kompetens utifrån olika perspektiv och består av medarbetare som har kunskap om ekonomi, HR, digitalisering och ledningsstöd. Tillsammans med den berörda verksamheten tittar gruppen på de utmaningar som finns utifrån ett helhetsperspektiv och vilka prioriteringar som behöver göras för att implementera och genomföra de aktiviteter som projekten kräver för att få till förändringar av arbetssätt och i slutändan nå de ekonomiska målen. Fokus skall vara på framdriften i de olika projekten som verksamheterna har i sina verksamhetsplaner för de resultatförbättrande åtgärderna. Syftet är att ge bättre förutsättningar för verksamheterna att själva äga sin utveckling och realisera insatser som redan görs.

Gruppen har genomfört ett antal olika möten med ledningsgrupper och verksamheter inom alla förvaltningar under perioden. Dels för att få en bild av utvecklingen och framstegen i de olika projekten och aktiviteterna som drivs i verksamheterna och dels erbjuda stöttnen där oklarheter eller problem uppstått för att få framdrift i åtgärderna. Under senaste månaden har flera möten skett på verksamhetsnivå för att stötta och hjälpa verksamheterna att fortsätta arbetet med att nå målen.

Nedan tabeller med stoppljussignaler visar på hur Hälso- och sjukvården och Regionstyrelsen bedömer att arbetet med de resultatförbättrande åtgärderna som ligger i respektive verksamhetsplan för 2026 fortskrider.

| Definition av stoppljussignalerna |                                                                              |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Grön</b><br>=                  | målet kommer nås under året                                                  |
| <b>Gul</b><br>=                   | möjlighet att nå målet, men korrigeringar behöver göras, behov av viss hjälp |
| <b>Röd</b><br>=                   | målet kommer ej att nås, behöver hjälp                                       |

### Regionstyrelsen:

| Status åtgärder                                                                   | Belopp        | Andel       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------|
|  | 26 000        | 84%         |
|  | 2 200         | 7%          |
| <b>Σ uppdaterade åtgärder</b>                                                     | <b>28 200</b> | <b>100%</b> |

Regionstyrelsen bedömer att besparingsåtgärderna om 28,2 mkr på årsbasis kommer att uppnås. Majoriteten av åtgärderna har status grön och endast en liten del 7% behöver viss stöttning av Stöd och uppföljning. Under senaste månaden har vissa justeringar gjorts där effekten av omstruktureringar inom HR-avdelningen ökat något medan effekter från övriga åtgärder minskat något vilket innebär att nettoresultatet är oförändrat.

Det största åtgärderna i status grön avser framför allt omstrukturering och omorganisation inom Ledningsstöd och beredskap, HR-avdelningen samt Regionservice där flera administrativa tjänster avvecklats. Även ett antal chefstjänster har fasats ut till följd av omorganisationen bland annat har två avdelningar lagts ned vilket inneburit att två avdelningschefstjänster avvecklats. Övrig personal har flyttats till ny avdelning som ligger direkt under Ledningsstöd och beredskapsdirektören. Från och med årsskiftet avvecklades enhetschefstjänsten för Informationssäkerhetsenheten där övrig personal flyttats till andra enheter. Projektet flexibel arbetsplats har också inneburit att externt hyrda lokaler har sagts upp vilket kommer ge en kostnadsminskning under 2026. Flera aktiviteter relaterat till inköpsprocessen har genomförs, bland annat omförhandling avtal för M365.

## Hälso- och sjukvårdsnämnden:

| Status åtgärder<br>per division                                                   | Division Kirurgi |             | Division Medicin |             | Division Nära vård |             | Totalt HS      |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|--------------------|-------------|----------------|-------------|
|                                                                                   | Belopp           | Andel       | Belopp           | Andel       | Belopp             | Andel       | Belopp         | Andel       |
|  | 43 900           | 81%         | 20 800           | 29%         | 48 150             | 59%         | 112 850        | 55%         |
|  | 2 300            | 4%          | 44 700           | 63%         | 26 850             | 33%         | 73 850         | 36%         |
|  | 7 850            | 15%         | 5 200            | 7%          | 6 700              | 8%          | 19 750         | 10%         |
| <b>Σ status åtgärder</b>                                                          | <b>54 050</b>    | <b>100%</b> | <b>70 700</b>    | <b>100%</b> | <b>81 700</b>      | <b>100%</b> | <b>206 450</b> | <b>100%</b> |
| <b>Saknas</b>                                                                     | <b>0</b>         | <b>0%</b>   | <b>9 000</b>     | <b>0%</b>   | <b>0</b>           | <b>0%</b>   | <b>9 550</b>   | <b>4%</b>   |
| <b>Åtgärder VP 2026</b>                                                           | <b>54 050</b>    | <b>100%</b> | <b>79 700</b>    | <b>100%</b> | <b>81 700</b>      | <b>100%</b> | <b>216 000</b> | <b>100%</b> |

Ingen ny bedömning har gjorts under månaden men Hälso- och sjukvården är fortsatt i behov av stöd av den nya funktionen. De bedömer att drygt hälften av besparingsåtgärderna går enligt plan men att behov av stöttning finns framför allt inom Division Medicin men också Division Nära vård. Åtgärder med stort behov av hjälp från Stöd och uppföljning uppgår till 19,7 mkr vilket är en ökning med 6 mkr sedan föregående rapportering. Dessa aktiviteter kommer noga att följas upp de kommande månaderna för att bevaka att dessa ersätts med nya åtgärder för att nå målen. Vidare har Division Medicin minskat åtgärder uppgående till 9 mkr som också måste ersättas med nya aktiviteter. Dessutom har en förflyttning skett från status grön -17,3 mkr till status gul +11,2 mkr (inkl ovan 9 mkr) samt till status röd +6,1 mkr.

Detta sammantaget gör att Stöd och uppföljning bedömer att det finns stor risk att målet om 216 mkr i besparingsåtgärder inte uppnås då flera av åtgärderna sannolikt inte når full effekt redan 2026. I tillägg bedömer verksamheten att effekthemtagningar från flera av dem kommer först under fjärde kvartalet. .

## Förtroendemannabudget

Resultatavvikelsen för första halvåret 2026 för politiker regionfullmäktige var positiv och uppgick till +0,8 mkr. Avvikelsen beror huvudsakligen på att budgeten ligger 1/12 per månad över 2026 med lika stora belopp medan utfallen är mer ojämnt fördelade över året.

För politiker regionstyrelsen var resultatavvikelsen något bättre med budget och uppgick till +0,2 mkr för perioden jan-jun 2026.

| Budgetram förtroendevalda,<br>per kostnadsställe (Tkr) | Ack. utfall jun<br>2026 | Ack. budget jun<br>2026 | Avvikelse (ack.<br>utfall mot<br>budget) |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------|
| Regionfullmäktige                                      | -8 134                  | -8 950                  | 816                                      |
| Regionstyrelse                                         | -1 995                  | -2 150                  | 155                                      |



## Orsaker till ändrad/lagd prognos

Prognosen för helår 2026 för regionstyrelsens avdelningar inom Regionstabens förvaltningsområde samt Vårdval förväntas hamna på 1 918,6 mkr vilket är 4,0 mkr bättre än budget och något bättre jämfört med föregående prognos. Se tabell nedan.

| Regionstaben inkl Vårdval (mkr) | Prognos 2026    | Budget 2026     | Avvikelse  |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| Regiondirektör                  | -37,8           | -37,8           | 0,0        |
| Ekonomiavdelningen              | -55,5           | -55,6           | 0,1        |
| HR-avdelningen                  | -59,0           | -62,4           | 3,4        |
| Kommunikationsavdelningen       | -12,0           | -11,2           | -0,8       |
| Digitalisering och service      | -652,5          | -649,7          | -2,8       |
| Ledningsstöd och beredskap      | -108,7          | -106,8          | -1,9       |
| Vårdval                         | -993,2          | -999,2          | 6,0        |
| <b>Totalt</b>                   | <b>-1 918,5</b> | <b>-1 922,7</b> | <b>4,0</b> |

Med de åtgärder och aktiviteter som planeras genomföras under året bedömer verksamheterna att budgeten kommer att hållas på total nivå. Visa avdelningar har större utmaningar att nå budget ofta beroende på att det är små så det finns mycket lite utrymme att minska framför allt personal. Övriga avdelningar väger dock upp för underskotten genom i huvudsak omstruktureringar och ändrade arbetssätt vilket leder till färre antal chefer och avvecklade funktioner och tjänster.

Inom Digitalisering och service ingår 8,0 mkr som avser system och underhållskostnader för labb och röntgen där utfallet hamnar hos avdelningen medan budget finns inom Hälso- och sjukvården. Budgetramen för dessa kostnader kommer att flyttas inför 2027.

Regiongemensamt kopplat till bland annat pensionskostnaderna och riktade statsbidrag samt Finansverksamheten med skatter och bidrag, har en positiv helårsprognos som var 316 mkr bättre än budget, hänsyn har till viss del tagits till de stora svängningarna för orealiserade vinster och förluster som kan förekomma och som måste mötas av dessa budgetområden, men kan svänga kraftigt under året. 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.