

2018-2020

# Finansplan



BUDGET OCH EKONOMISKA RAMAR

## ÄNDRINGSFÖRTECKNING

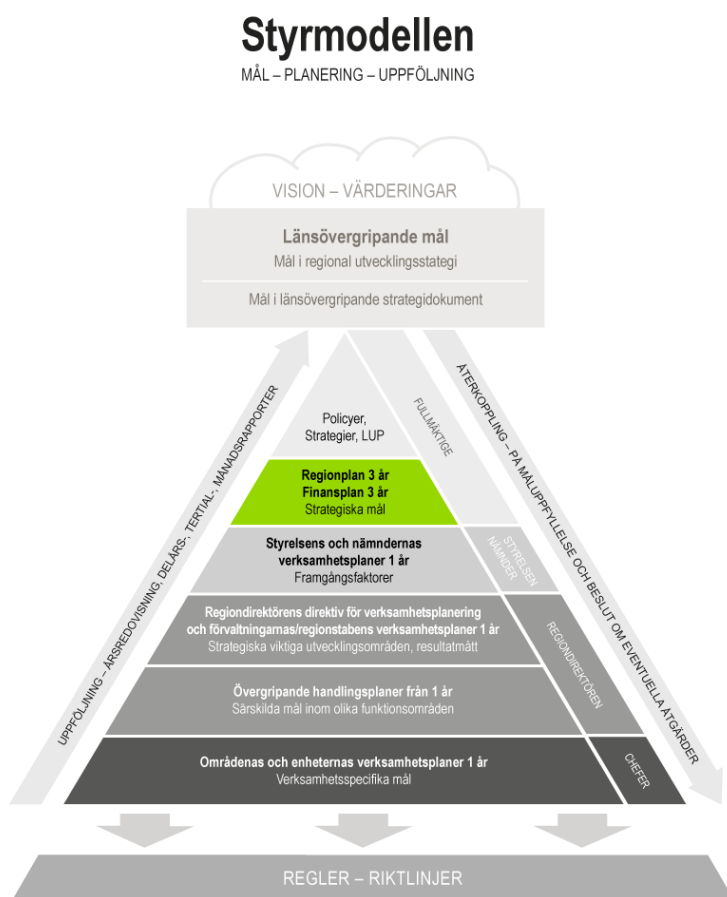
| Version | Datum      | Ändring  | Beslutat av |
|---------|------------|----------|-------------|
| 1.      | 2017-05-23 | Nyutgåva |             |

## Finansplan

Finansplanen innehåller finansiella mål och planer för åren 2018-2020, samt budget, ekonomiska ramar, investeringsplan och taxor och avgifter för 2018.

Finansplanen hör ihop med regionplanen. De två planerna innehåller de övergripande mål som regionstyrelsen och de olika nämnderna har att utgå från i sitt arbete. Finansplanen utgår från policyer, mål i regionplanen, långsiktigt utvecklingsplan för god ekonomisk hushållning och andra övergripande styrdokument.

I bilaga 2 i regionplanen finns en beskrivning av regionens styrmodell och där framgår vilka styrdokument som finns för Region Jämtland Härjedalen och hur de hör ihop.



## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

---

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Planeringsförutsättningar</b>                         | <b>7</b>  |
| 1.1      | Planeringsförutsättningarna 2018-2020                    | 7         |
| 1.2      | Regionens ekonomiska utveckling                          | 7         |
| 1.3      | Den samhällsekonomiska utvecklingen                      | 9         |
| 1.4      | Befolkningsutveckling                                    | 10        |
| 1.5      | Skatteunderlagets utveckling                             | 11        |
| 1.6      | Löne- och prisförändring för landsting                   | 12        |
| <b>2</b> | <b>Region Jämtland Härjedalens finansiering</b>          | <b>14</b> |
| 2.1      | Skatteintäkter   | 14        |
| 2.2      | Kommunala utjämningsbidrag och generella statsbidrag     | 16        |
| 2.3      | Nationella satsningar, riktade statsbidrag               | 20        |
| 2.4      | Läkemedelsbidrag   | 21        |
| 2.5      | Finansnetto  | 21        |
| 2.6      | Pensionskostnader  | 22        |
| 2.7      | Läkemedelskostnader                                      | 23        |
| 2.8      | Likviditeten   | 24        |
| 2.9      | Upplåningsbehov  | 25        |
| 2.10     | Resultatförbättrande åtgärder                            | 25        |
| <b>3</b> | <b>Budgetramar per nämnd samt finansiering 2018-2020</b> | <b>28</b> |
| 3.1      | Ekonomimodell  | 28        |
| 3.2      | Utveckling av ny ekonomimodell med hjälp av KPP          | 28        |
| 3.3      | Budgetramar  | 29        |
| 3.4      | Förändring budgetramar                                   | 32        |
| 3.5      | Avkastningskrav  | 33        |
| 3.6      | Investeringsstak   | 33        |
| <b>4</b> | <b>Finansiella mål</b>                                   | <b>35</b> |
| 4.1      | Långsiktigt hållbar ekonomi                              | 35        |
| 4.2      | Kostnadskontroll   | 35        |
| 4.3      | Avtalstrohet   | 35        |
| 4.4      | Investeringsstak   | 36        |
| 4.5      | Självfinansieringsgrad investeringar                     | 36        |
| <b>5</b> | <b>Resultat-, balans- och finansieringsbudget</b>        | <b>37</b> |

|            |  |           |
|------------|--|-----------|
| <b>5.1</b> | <b>Resultatbudget .....</b>  | <b>37</b> |
| <b>5.2</b> | <b>Balansbudget .....</b>  | <b>38</b> |
| <b>5.3</b> | <b>Finansieringsbudget .....</b>   | <b>39</b> |
| <b>6</b>   | <b>Sammanfattande slutsatser .....</b>                                     | <b>40</b> |
| <b>7</b>   | <b>Bilagor .....</b>   | <b>43</b> |
| <b>7.1</b> | <b>Bilaga 1 Investeringsbudget 2018.....</b>                               | <b>43</b> |
| <b>7.2</b> | <b>Bilaga 2 Avgifter och taxor .....</b>                                   | <b>47</b> |
| <b>7.3</b> | <b>Bilaga 3 Regionens engagemang i bolag, stiftelser och förbund .....</b> | <b>48</b> |
| <b>7.4</b> | <b>Bilaga 4: Ordlista och förkortningar .....</b>                          | <b>49</b> |

## Region Jämtland Härjedalens ekonomi – en utmaning för alla

Region Jämtland Härjedalen har en liten befolkning på en stor yta. Drygt 1 procent av landets befolkning finns på 12 procent av landets yta. Regionen är till stora delar glest eller mycket glest befolkat och har en befolkning med en av Sveriges lägsta skattekrafter. Det innebär särskilda utmaningar i för att upprätthålla och finansiera en likvärdig och trygg sjukvård, en fungerande kollektivtrafik och tillgång till kulturupplevelser.

Regionen behöver växa, få fler invånare, fler som arbetar och fler som driver företag. Det regionala utvecklingsansvaret innebär, att tillsammans med andra, att stimulera och stödja den utvecklingen. Det görs genom företagsstöd, bidrag till kompetensförsörjning och genom stöd och satsningar på infrastruktur, inte minst bredbandsutbyggnad.

Region Jämtland Härjedalen har under många år haft svårt att finansiera verksamheten och gjort stora underskott. Också kommande planperiod ställs stora krav på att kostnadsutvecklingen hålls på en låg nivå. Förutom att möta utvecklingen inom hälso- och sjukvården, där det kontinuerligt krävs med nya, dyrare och effektivare behandlingsmetoder och läkemedel, måste det skapas ekonomiskt utrymme för kraftigt ökande pensionskostnader.

Att jobba för fler invånare och ökad skattekraft räcker inte för att möta behoven, varken på kort eller lång sikt. Vi behöver även hitta andra sätt att bedriva regionens verksamheter på - det är det viktigaste för att komma till nollresultat och därefter närma oss en ekonomi i balans. I arbetet ska fokus vara på de vi är till för, det vill säga patienter, brukare, kunder och medborgare. Regionens medarbetare, engagemang, förslag och idéer behövs för att nå framgång.



*Ann-Marie Johansson  
Regionstyrelsens ordförande*

# 1 PLANERINGSFÖRUTSÄTTNINGAR

---

I detta kapitel redovisas förutsättningar som är viktiga för Region Jämtland Härjedalens ekonomiska planering inför åren 2018 – 2020.

I finansplanen fastställer regionfullmäktige finansiella ramar för respektive nämnd, skattesats samt resultat-, balans- och finansieringsbudget.

## 1.1 Planeringsförutsättningarna 2018-2020

Region Jämtland Härjedalens ekonomiska läge är allvarligt. Resultat 2016 var -197 miljoner kronor, prognos efter april 2017 är -170 miljoner kronor och prognos för ackumulerat underskott 2017 att återställa enligt balanskravet är 941 miljoner kronor.

Övergripande finansiell inriktning är att uppnå en stabil ekonomi som kännetecknas av långsiktighet och hållbarhet.

Region Jämtland Härjedalens samlade intäkter sätter gränser för hur stora kostnaderna kan tillåtas vara.

Rättigheten till hälso- och sjukvård är reglerad i lag. Vid årsskiftet 2015 trädde en ny patientlag i kraft som ger den enskilde patienten stora rättigheter till vård, samtidigt som landstingens möjligheter att begränsa vårdutbudet kraftigt begränsats. Regionens mål är att bedriva en kostnadseffektiv vård som är likvärdig med den som erbjuds i övriga landet.

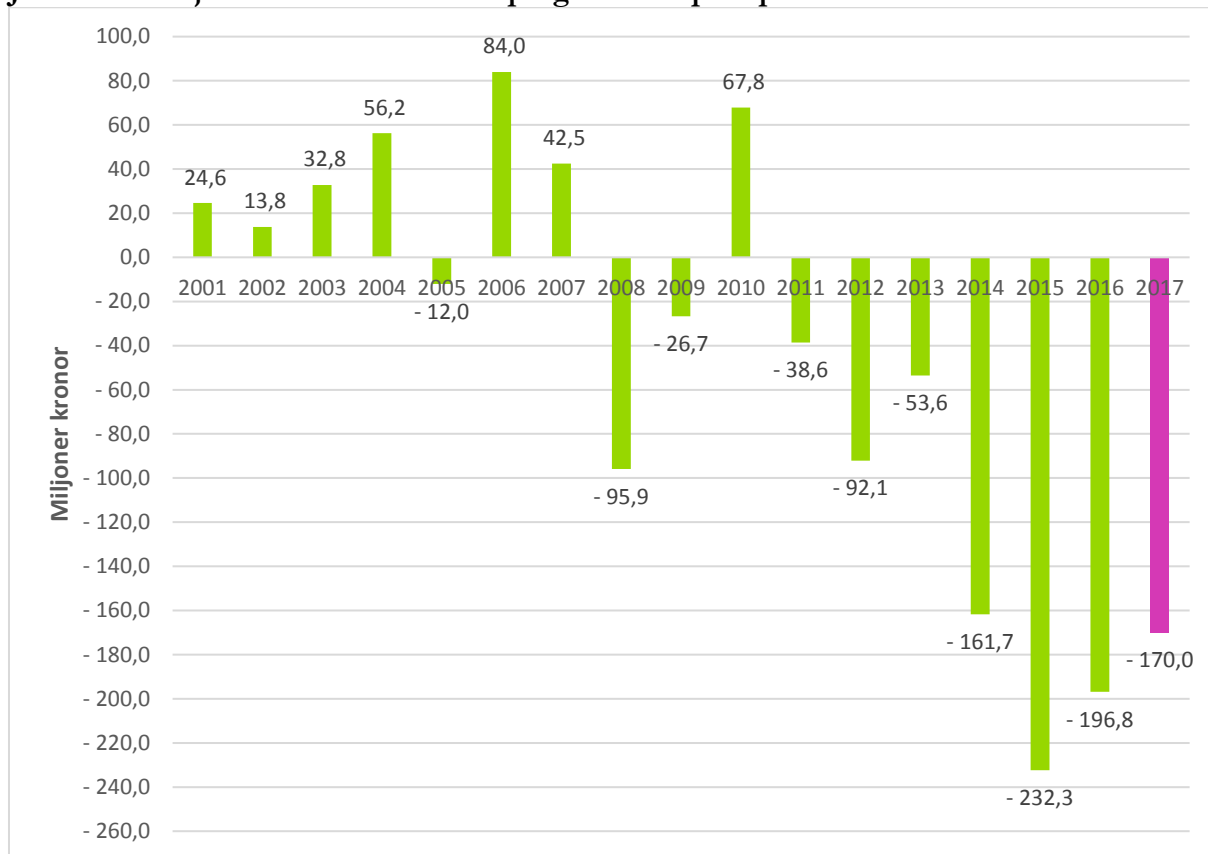
Anpassning till givna ramar är överordnat vid en eventuell målkonflikt med verksamhetens omfattning.

## 1.2 Regionens ekonomiska utveckling

Med undantag för 2010, då ett tillfälligt konjunkturbidrag räddade ekonomin, har Region Jämtland Härjedalen (fram till 2015 Jämtlands läns landsting) de senaste nio åren haft ekonomiska underskott.

Nettokostnadsutvecklingen beror till stor del på en ökad efterfrågan på vård när allt fler medborgare blir äldre. Dessutom har vissa kostnader stigit mer än den allmänna prisutvecklingen. Kostnaderna för den högspecialiserade riks- och regionvården har med tiden tagit en allt större del av resurserna i anspråk. Riks- och regionvården steg med över sex procent per år under en följd av år, fram till 2015 då de sjönk något. En bidragande orsak är hemtagningen av PCI till Östersunds sjukhus som har gett en ackumulerad effekt på 8,2 miljoner kronor. På grund av stora svårigheter att rekrytera läkare har regionens kostnader för stafettläkare stadigt stigit. De senaste åren har även brist på sjuksköterskor tilltagit, vilket lett till större köp från bemanningsföretag även när det gäller denna yrkeskategori. Under 2016 ökade dessa kostnader med 39 % jämfört med året innan och sett på de senaste 2 åren är ökningen över 100 %. Denna ökningstakt väger ensamt upp i stort sett alla övriga vidtagna resultatförbättrande åtgärder. Att bryta denna utveckling är därför helt avgörande för att regionens ekonomi ska nå balans.

**Diagram 1. Jämtlands läns landsting resultat exkl RIPS-effekter 2001-2014, Region Jämtland Härjedalen 2015-2016 samt prognos 2017 per april.**

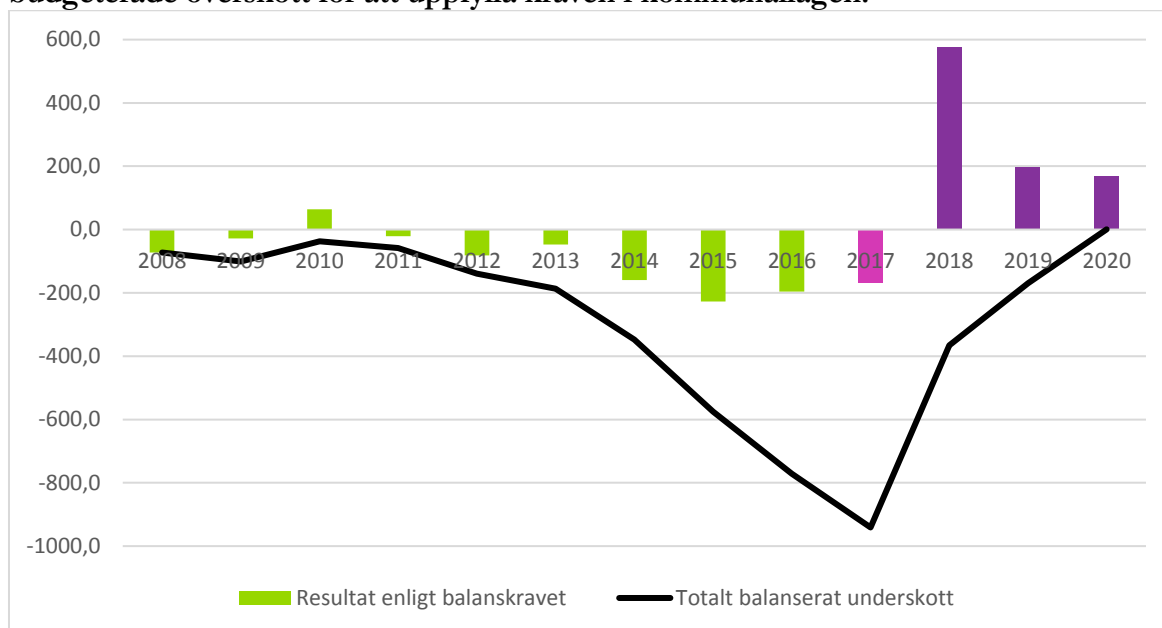


De kostnader som Region Jämtland Härjedalen lättare har kunnat kontrollera, har hållits nere under lång tid. Fastighetsinvesteringarna är exempelvis på en mycket låg nivå jämfört med övriga regioner och landsting. Nu är behoven stora att bygga om sjukhuset för att anpassa det efter nutida krav på logistik och patientsäkerhet – investeringar som skulle underlätta en effektivisering av vården.

Enligt kommunallagen ska kommuner och landsting ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och en budget i balans, dvs att intäkterna överstiger kostnaderna. Om de redovisade kostnaderna överstiger intäkterna ett räkenskapsår ska det negativa resultatet och det egna kapitalet återställas inom tre år. Det ackumulerade underskottet att återställa för Region Jämtland Härjedalen uppgår efter 2016 till 771 miljoner kronor och står sig prognosen för april 2017 kommer det ackumulerade underskottet efter 2017 att uppgå till 941 miljoner kronor. För att nå ett resultat som är i nivå med god ekonomisk hushållning och för att uppfylla kraven i kommunallagen skulle Region Jämtland Härjedalen behöva budgetera ett överskott på 575 miljoner kronor, vilket motsvarar 14,5 procent av nettokostnaderna 2016. För år 2019 och 2020 skulle det budgeterade överskottet behöva uppgå till 197 respektive 170 miljoner kronor.



**Diagram 2. Resultat enligt balanskrav 2008-2016, prognos april 2017 och behovet av budgeterade överskott för att uppfylla kraven i kommunallagen.**



Om allt annat lika och under förutsättning att de resultatförbättrande åtgärderna ger full effekt skulle det krävas en höjning av skattesatsen på ca 1,20 kr om balanskravet ska kunna återställas under planperioden. I dagsläget finns inga beslut om justeringar i skattesatsen utan allt fokus ligger på att få Region Jämtland Härjedalens ekonomi stabil och i balans med ett intensivt arbete kring resultatförbättrande åtgärder.

Prognosen för Region Jämtland Härjedalen efter april 2017 landade på ett underskott på 170 miljoner kronor. Tumregeln för god ekonomisk hushållning är att verksamheten ska leverera ett överskott på 2 % av nettokostnaderna, vilket betyder att det behövs ytterligare ca 80 miljoner kronor. Gapet som uppstår mellan intäkter och kostnader blir därmed ca 250 miljoner kronor.

Om Region Jämtland Härjedalen de kommande åren håller god ekonomisk hushållning och levererar ett överskott på 2 procent per år kommer det ackumulerade underskottet att vara återställt efter 11-12 år.

### 1.3 Den samhällsekonomiska utvecklingen

Efter justering av skottår och ett relativt stort antal arbetsdagar ökade BNP med 3,0 procent 2016. Under 2017 beräknas tillväxten i svensk ekonomi blir nästan lika stark som föregående år och BNP förutses växa med 2,9 procent.

Bedömningen om en fortsatt hög produktionstillväxt baseras på att det under 2017 blir bättre fart på export och hushållens konsumtionsutgifter. Däremot beräknas investeringar och offentlig konsumtion växa i långsammare takt. Den fortsatta positiva utvecklingen i svensk ekonomi innebär att sysselsättning och skatteunderlag fortsätter växa i snabb takt. Arbetslösheten pressas tillbaka och når mot slutet av 2017 en nivå jämförbar med den som rådde föregående högkonjunktur, dvs strax före finanskrisens utbrott.

Under 2018 beräknas resursutnyttjandet i svensk ekonomi stabiliseras på en hög nivå och att konjunkturläget under de efterföljande åren normaliseras. Det innebär att BNP, sysselsättningen och skatteunderlaget utvecklas svagare dessa år än under åren innan. Och BNP beräknas då årligen växa med cirka 2 procent.

Utvecklingen efter 2018 innebär stora och växande problem för både kommuner och landsting, trots att de generella statsbidragen antas öka med 2 procent per år realt. För att intäkter och kostnader ska gå ihop krävs det enligt SKL åtgärder motsvarande ett skatteuttag på 2 kronor till och med år 2020. Dessa anpassningar tros i verkligheten komma att ske genom en kombination av skattehöjningar, effektiviseringar, omprioriteringar, höjda statsbidrag och försämrat ekonomiskt resultat.

**Tabell 1. Den ekonomiska utvecklingen 2017-2020, några prognosvariabler**

|   | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------|------|------|------|
| <b>BNP (Regeringen april 2017)</b>            | 2,9  | 2,2  | 2,0  | 2,2  |
| <b>Konsumentprisindex, KPI (SKL feb 2017)</b> | 1,6  | 2,3  | 2,7  | 2,8  |
| <b>Realt skatteunderlag (SKL feb 2017)</b>    | 2,0  | 0,8  | 0,4  | 0,5  |
| <b>Befolkning (SKL feb 2017)</b>              | 1,3  | 1,2  | 1,1  | 1,1  |

Högre aktivitet i samhällsekonomin medför även en del negativa effekter vid sidan om högre kostnadstryck. Marknadsräntorna förväntas stiga kraftigt särskilt mot slutet av perioden. Många högt belånade hushåll kommer då att få mindre pengar över för konsumtion, vilket dämpar den ekonomiska tillväxten.

## 1.4 Befolkningsutveckling

I den befolkningsprognos som ligger till grund för beräkning av skatteunderlag och kommunalt utjämningsbidrag, har SKL använt sig av SCB:s reviderade befolkningsprognos från april 2017. I tabell 2 visas den nya prognosen.

**Tabell 2. Befolkningsprognos för åren 2016–2020 SCB, samt prognos Jämtland Härjedalen (Regionens egna justerade)**

|   | 2016      | 2017      | 2018       | 2019       | 2020       |
|---|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| <b>Befolkning 1/11 året innan</b>               | 9 838 418 | 9 967 637 | 10 091 139 | 10 192 946 | 10 296 241 |
| <b>Årlig förändring</b>                         |           | 1,31 %    | 1,24 %     | 1,01 %     | 1,01 %     |
| <b>SCBs prognos för Jämtland Härjedalen</b>     | 127 169   | 128 276   | 129 213    | 129 859    | 130 513    |
| <b>Region Jämtland Härjedalen, egen prognos</b> | 127 169   | 128 276   | 128 876    | 129 176    | 129 326    |

De senaste fyra åren har länets befolkning ökat, vilket helt och hållet beror på utrikes inflyttande. Migrationsverket drar nu kraftigt ner antalet platser i länet och reglerna för anhöriginvandring har skärpts. Regeringen bestämmer årliga antal för kommunerna hur många nyanlända en kommun ska ta emot och ordna bosättning åt, dvs. utanför migrationsverkets boenden. För Jämtlands län är detta 365 stycken år 2017 vilket är högre än 2016 års siffra. Det finns fortfarande en eftersläpning i behandlingen av 2015 års stora flyktinginflyttning av de människor som fortfarande bokförs som asylsökande. Det innebär att fortsatt, i upparbetandet av den långa kön, kommer Jämtland att få många nyanlända kommuninnevånare med utomeuropeisk födelseort.

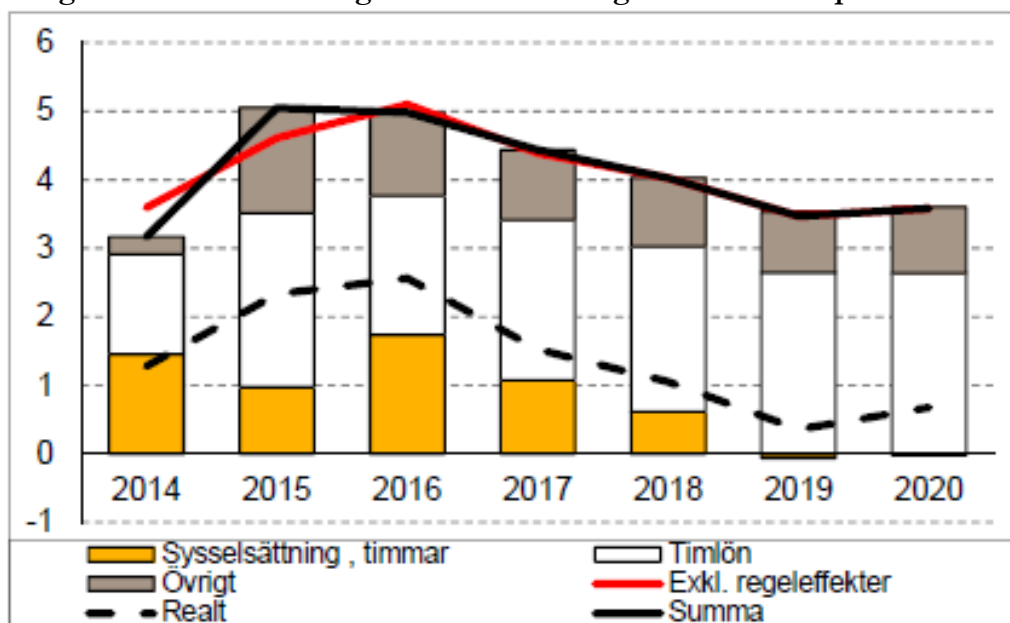
I regel har SCB tidigare överskattat befolkningsstorleken när det gäller prognoser för Jämtland Härjedalen. För närvarande är det svårare än vanligt att prognostisera befolkningsutvecklingen. Den beror på hur många asylsökande som kommer till länet och i vilken utsträckning de som beviljas uppehållstillstånd sedan stannar kvar. Av ovan angivna skäl har befolkningsprognosen sänkts, jämfört med SCB, vid beräkningen av Regionens generella statsbidrag. Befolkningen i länet förväntas visserligen växa under planperioden, men med ett betydligt mindre antal än i SCBs prognos. Länets befolkning beräknas öka med 600 personer under 2017, 300 personer 2018 och 150 personer 2019.

## 1.5 Skatteunderlagets utveckling

Skatteunderlaget har under år 2015 och 2016 haft en stark tillväxt. År 2016 ökade antalet arbetade timmar dubbelt så mycket som under 2015 men lönesumman tilltog bara marginellt. Inkomsterna för de sociala avgifterna ökade endast svagt och grundavdragen steg mer än året innan. Den sammantagna effekten är en liten nedgång i tillväxten av skatteunderlaget.

För år 2017 prognostiseras också en hög tillväxt, även om ökningen avtar något. Avmattningen hänger ihop med att sysselsättningsutvecklingen dämpas samt minskade utbetalningar av sjukpenning och arbetslöshetsersättningar.

Diagram 3. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter



Från och med 2018 växlar skatteunderlagets ökning ner till en nivå under den genomsnittliga sedan millennieskiftet. Det beror framför allt på att den långa perioden med sysselsättningsökning upphör när konjunkturtoppen passerats.

**Tabell 3. SKLs prognos för utvecklingen av skatteunderlaget**

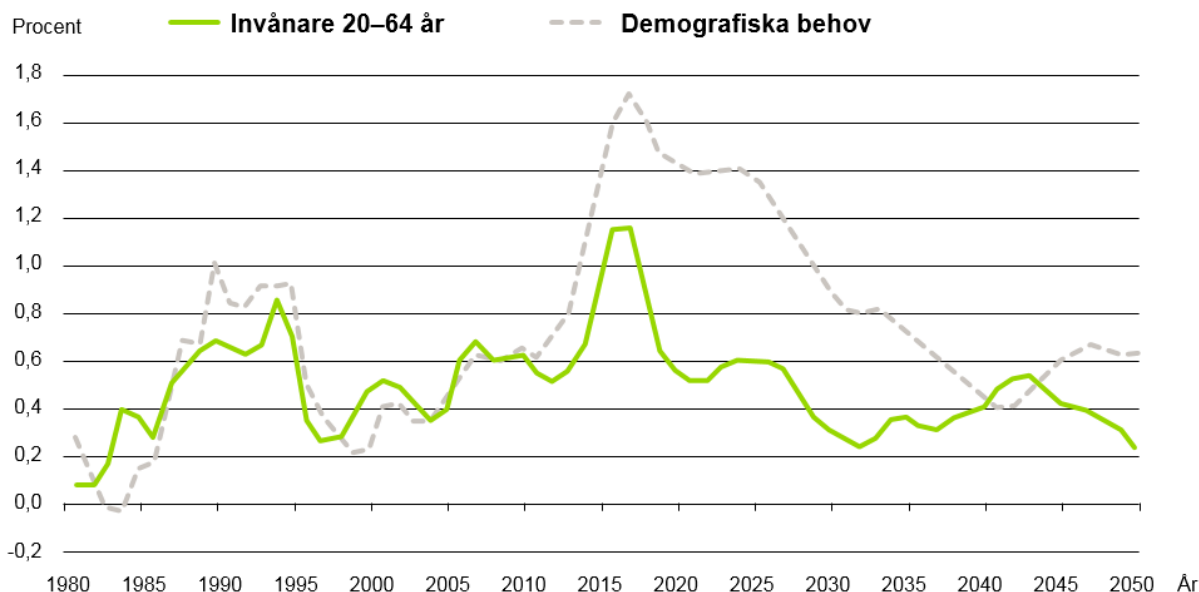
|  | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2016-2020    |
|--|------|------|------|------|------|--------------|
| SKL april 2017                               | 5,00 | 4,40 | 4,00 | 3,50 | 3,60 | <b>20,50</b> |
| SKL:s prognos för Region Jämtland Härjedalen | 4,38 | 3,92 | 3,46 | 2,96 | 3,06 | <b>17,78</b> |
| Egen prognos för Region Jämtland Härjedalen  | 4,38 | 3,92 | 3,19 | 2,69 | 2,66 | <b>16,85</b> |

På grund av en låg genomsnittsinkomst i länet är skatteunderlaget per invånare bland de lägsta i landet. Skatteunderlaget för länet växer normalt i en långsammare takt än för riket som helhet, så ser det även ut i SKLs senaste skatteunderlagsprognos i tabell 3.

## 1.6 Löne- och prisförändring för landsting

En omständighet som lyfts fram av SKL, är den ökning av kostnaderna som beror på de demografiskt betingade behovsökningarna. De demografiska behoven har ökat från 0,6 % år 2005 till 1,5 % år 2016. Kulmen prognostiseras komma under 2017 då kostnadsökning för demografiska behov tros uppgå till 1,7 %. Förklaringen till den stora ökningen är framförallt flyktinginvandringen under 2015, men också på en förändrad befolkningsstruktur med en ökad andel äldre och stora barnkullar under de närmsta åren.

**Diagram 4. Behoven i kommuner och landsting ökar snabbare än arbetskraften**



SKL räknar med att landstingen får löneutveckling 2,7 - 3,2 procent per år 2017-2020. Landstingsprisindex (LPIK), som innefattar flera priskomponenter, förväntas hamna på en ökningstakt på mellan 2,2 och 2,9 procent per år under perioden 2017–2020.

**Tabell 4 SKLs prognos för Landstingsprisindex LPIK**

|                            | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| LPIK inkl läkemedel        | 2,1%        | 2,2%        | 2,7%        | 2,8%        | 2,5%        |
| Timplön                    | 2,7%        | 2,8%        | 2,9%        | 3,2%        | 3,2%        |
| Soc avg                    | 2,7%        | 3,7%        | 5,8%        | 5,4%        | 3,4%        |
| Läkemedel                  | 0,8%        | -1,1%       | -1,1%       | -1,1%       | -1,1%       |
| Förbrukning                | 1,3%        | 2,0%        | 2,2%        | 2,3%        | 2,3%        |
| <b>LPIK exkl läkemedel</b> | <b>2,3%</b> | <b>2,8%</b> | <b>3,3%</b> | <b>3,5%</b> | <b>3,0%</b> |

SKL räknar med fallande läkemedelspriser efter en tillfällig ökning 2016. Endast rena prisförändringar på befintligt sortiment inklusive generika tas med i SKLs beräkningar. Eventuell merkostnad för nya läkemedel ingår inte i prismätningarna, då de höga kostnaderna för en del av de nya läkemedlen antas spegla en förbättrad kvalitet och därför inte betraktas som en prisförändring.

## 2 REGION JÄMTLAND HÄRJEDALENS FINANSIERING

I det här avsnittet redovisas vilka förutsättningar Region Jämtland Härjedalen har att finansiera sin verksamhet med skatteintäkter, generella statsbidrag (kommunala utjämningsbidrag) samt övriga intäkter.

I tabellen ges en sammanställning av regionens intäkter. Patientavgifter och liknande ingår i verksamhetens intäkter som är en del av nettokostnaderna. Summan av intäkterna i tabellen ger ramarna för hur stora Regionens nettokostnader får vara.

**Tabell 5. Intäkter exkl verksamhetens intäkter (baserat på SKLs prognos april 2017)  
Region Jämtland Härjedalen**

| Finansiering (miljoner kronor)          | Prognos<br>2017 | Budget<br>2018 | Plan<br>2019 | Plan<br>2020 |
|---|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Skatteintäkter</b>                   | <b>2822</b>     | <b>2915</b>    | <b>3003</b>  | <b>3087</b>  |
| Generella statsbidrag (utjämningsystem) | 737             | 738            | 751          | 760          |
| Läkemedelsbidrag                        | 343             | 343            | 343          | 343          |
| <b>Summa intäkter</b>                   | <b>3902</b>     | <b>3996</b>    | <b>4096</b>  | <b>4190</b>  |
| Förändring                              | 138             | 94             | 101          | 94           |
| Årlig procentuell förändring            | 3,7%            | 2,4%           | 2,5%         | 2,3%         |

### 2.1 Skatteintäkter

För att finansiera Region Jämtland Härjedalens uppgifter betalar länets invånare skatt. Skatteintäkterna är beroende av skatteunderlagets storlek, som i sin tur beror på samhällsekonomi, arbetsmarknadsstruktur och demografi. Regionens förtroendevalda kan påverka skatteintäkternas storlek genom beslut om skattesats.

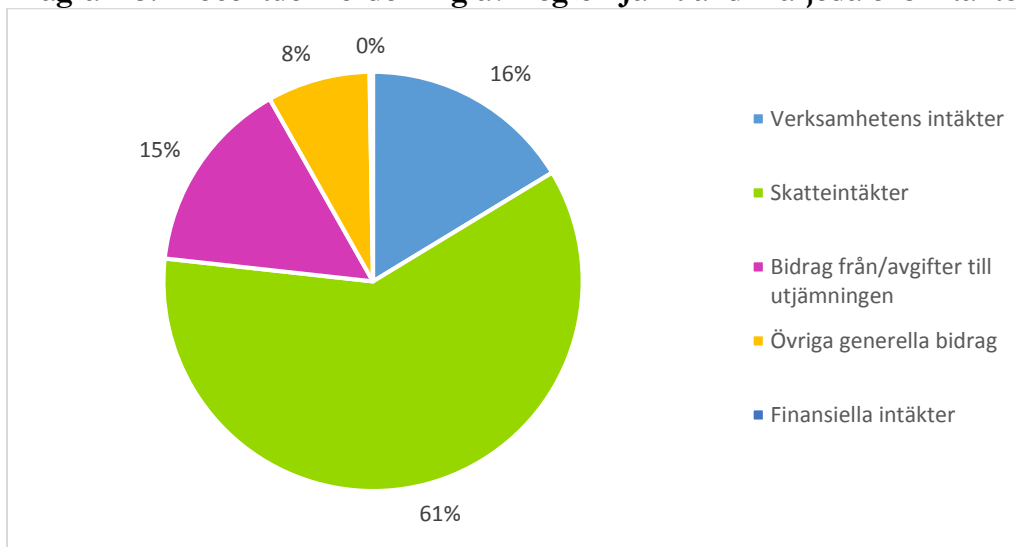
Preliminär skatt för 2017 budgeteras enligt prognos för det slutliga skatteunderlaget 2015, uppräknat till 2017 års nivå. Prognos för preliminärskatt och avräkning utgår från SKL:s prognos i april 2017. Skattesatsen för 2018 föreslås vara 11,20 vilket är oförändrat jämfört med 2017. I beräkningarna antas länets befolkning växa med 1050 personer under perioden 2017 – 2019.

**Tabell 6. Skatteintäkter - Region Jämtland Härjedalen**

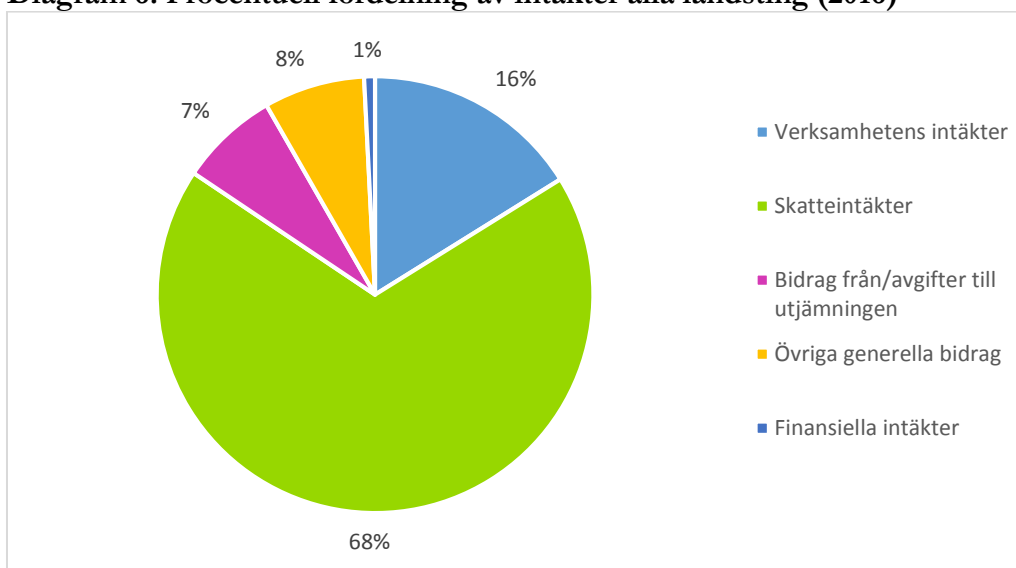
| Finansiering (miljoner kronor) | Prognos 2017 | Budget 2018 | Plan 2019   | Plan 2020   |
|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Skatteintäkter</b>          | <b>2822</b>  | <b>2915</b> | <b>3003</b> | <b>3087</b> |
| Varav                          |              |             |             |             |
| Preliminärskatt                | 2841         | 2915        | 3003        | 3087        |
| Avräkning skatteintäkter       | -18          | 0           | 0           | 0           |
| Förändring                     | 97           | 92          | 88          | 84          |
| Årlig procentuell förändring   | 3,6%         | 3,3%        | 3,0%        | 2,8%        |

Skatteintäkterna motsvarar 61 procent av Region Jämtland Härjedalens totala intäkter, vilket är en liten andel jämfört med i alla landsting. Skatteintäkterna utgör för hela landstingssektorn 68 procent av intäkterna.

**Diagram 5. Procentuell fördelning av Region Jämtland Härjedalens intäkter (2016)**



**Diagram 6. Procentuell fördelning av intäkter alla landsting (2016)**



Av Region Jämtland Härjedalens intäkter utgörs 15 procent av generella statsbidrag (kommunala utjämningsbidrag), vilket är en betydligt större andel, än de 7 procent som är de generella statsbidragens andel av samtliga landstings intäkter.

Jämtlands län har en av de lägsta skattekrakterna i landet. Som en jämförelse, ifall skattekraften i Jämtlands län skulle vara lika som rikssnittet, skulle skatteintäkterna öka med 328 miljoner kronor och inkomstutjämningen skulle minska med 261 miljoner kronor. Nettoeffekten skulle bli 67 miljoner kronor mer intäkter till Region Jämtland Härjedalen

Tabell 7. Effekt om Jämtlands län hade haft skattekraft som riksmedel

| I tusen kronor  | 2018          |
|---|---------------|
| Skatteintäkter, ursprungsläget för länet                    | 2 908 903     |
| Skatteintäker om länet haft skattekraft enligt riksmedel    | 3 236 951     |
| Diff  | 328 048       |
|   |               |
| Inkomstutjämning, ursprungsläget för länet                  | 647 215       |
| Inkomstutjämning om länet haft skattekraft enligt riksmedel | 386 241       |
| Diff  | -260 974      |
|   |               |
| <b>Netto</b>  | <b>67 074</b> |

## 2.2 Kommunala utjämningsbidrag och generella statsbidrag

Syftet med kommunal utjämning är att skapa likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla landsting och regioner att kunna tillhandhålla sina invånare likvärdig service oberoende av länsinvånarnas inkomster och andra strukturella förhållanden.

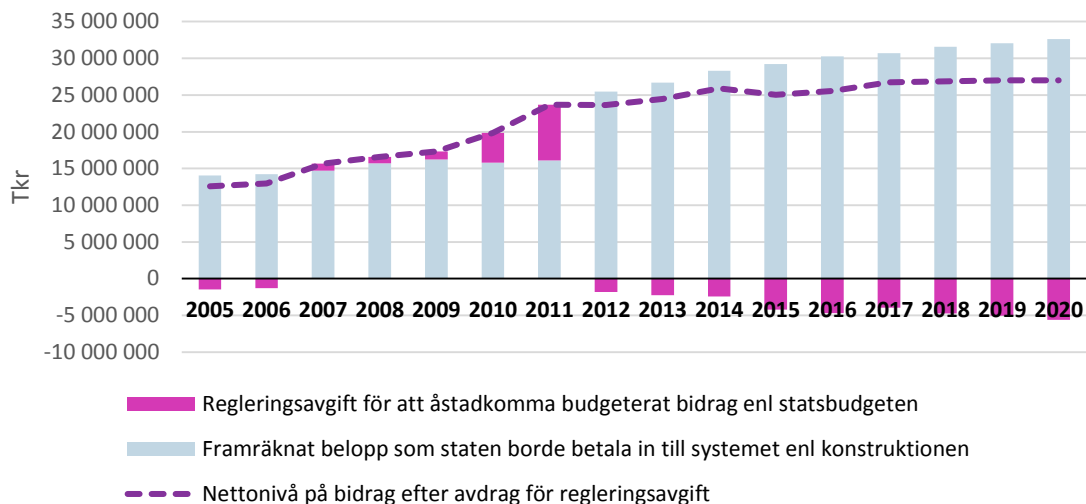
Systemet för kommunalekonomisk utjämning omfattar

- Inkomstutjämning – utjämning av skatteintäkter mellan kommuner och landsting baserad på länets skattekraft. Staten garanterar medelskattekraft på 115 %. Inkomstutjämnings ska ge Region Jämtland Härjedalen kompensation för låga inkomster och svagt skatteunderlag.
- Kostnadsutjämning – utjämning för strukturella kostnadsskillnader beroende på demografi, brukarens behov och produktionsvillkor. Utgörs av fyra delmodeller, hälso- och sjukvård, befolkningsförändringar, lönekostnader och kollektivtrafik. Kostnadsutjämning ska ge Region Jämtland Härjedalen kompensation för höga kostnader på grund av stor andel äldre i befolkningen, sjukresor/sjuktransporter, små hälsocentraler och ambulansstationer som en anpassning till en liten befolkning glest utspridd på stor yta.
- Strukturbidrag och införandebidrag – utgår till vissa kommuner och landsting som kompensation för större förändringar i utjämningsystemet genom åren. Strukturbidraget ger Region Jämtland Härjedalen viss kostnadstäckning för de extrakostnader som regionen har för t.ex. central administration, politiskt ledning och systemkostnader som måste fördelas på ett mycket mindre invånarantal och som inte är proportionella med befolkningsstorleken.
- Regleringsavgift – reglerar att statens utgifter för kommunalekonomisk utjämning hamnar på samma nivå som regeringen föreslår och riksdagen beslutar om. Avgiften är ett enhetligt belopp per invånare. För Region Jämtland Härjedalen innebär det en betydande minskning av intäkterna.

Den streckade linjen i diagram 7 visar nivån på bidraget perioden 2005 till 2020. Den visar tydligt att bidraget kommer att ligga på ungefär samma nivå i kronor räknat under hela perioden, samtidigt som befolkningen i riket väntas öka med ca 650 000 personer fram till år 2020.



**Diagram 7 Utvecklingen av bidragsnivåerna i det kommunala utjämningsystemet landstingssektorn**



SCB räknar utifrån systemets regler fram hur mycket varje landsting ska betala in till eller få ut från det kommunala utjämningsystemet. Summan av alla in- och utbetalningar blir det belopp som staten skulle behöva betala in till systemet för att skapa likvärdiga förutsättningar för att bedriva vård i hela landet. Detta belopp blir större och större för varje år framåt i tiden, vilket illustreras av de ljusa växande staplarna. I statsbudgeten görs dock andra fördelningar. För att inte staten ska behöva betala mer än planerat, tillämpas den s.k. *regleringsavgift*. Denna avgift debiteras alla landsting med ett lika stort belopp per invånare.

Regleringsavgiften blir under kommande år allt större, vilket de mörka staplarna under 0-linjen i diagram 7 tydligt visar. Den "äter" därmed upp alltmer av utjämningsbidragen. Ju större regleringsavgiften blir, desto mindre omfördelande effekt får det kommunala utjämningsystemet. Att systemet i allt mindre omfattning omfördelar resurser mellan landstingen, samt från staten till landstingen, drabbar allra mest de landsting som är mest beroende av de kommunala utjämningsbidragen<sup>1</sup> för finansieringen av sin hälso- och sjukvård, däribland Region Jämtland Härjedalen.

**Tabell 8. Bidrag från utjämningsystemet i kronor per invånare - Region Jämtland Härjedalen**

| Finansiering kr/invånare                  | Prognos 2017 | Budget 2018  | Plan 2019    | Plan 2020    |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Inkomstutjämning                          | 4 965        | 5 030        | 5 096        | 5 206        |
| Kostnadsutjämning                         | 393          | 391          | 431          | 442          |
| Strukturbidrag                            | 784          | 784          | 784          | 784          |
| Regleringsavgift                          | -398         | -477         | -501         | -553         |
| <b>Summa utjämningsystem per invånare</b> | <b>5 744</b> | <b>5 728</b> | <b>5 811</b> | <b>5 879</b> |

<sup>1</sup> Dessa har i regel lägre inkomster och högre kostnader även efter kompensation med utjämningsbidrag. Annars skulle regleringsavgiften drabba alla lika.

Tabell 9. Bidrag från utjämningsystemet i miljoner kronor - Region Jämtland Härjedalen

| Finansiering (miljoner kronor) | Prognos 2017 | Budget 2018 | Plan 2019  | Plan 2020  |
|--------------------------------|--------------|-------------|------------|------------|
| <b>Utjämningsystem</b>         | <b>737</b>   | <b>738</b>  | <b>751</b> | <b>760</b> |
| varav                          |              |             |            |            |
| Inkomstutjämnning              | 637          | 648         | 658        | 673        |
| Kostnadsutjämnning             | 50           | 50          | 56         | 57         |
| Strukturbidrag                 | 101          | 101         | 101        | 101        |
| Regleringsavgift               | -51          | -61         | -65        | -72        |
| Förändring                     |              | 1           | 12         | 10         |
| Årlig procentuell förändring   |              | 0,2%        | 1,7%       | 1,3%       |

Beloppen i utjämningsystemet baseras på preliminära uppgifter enligt SKL:s prognos i april 2017. Det slutliga utfallet av utjämnningen 2018 fastställs i december 2017.

I samband med vårbudgeten 2016 aviserade Regeringen ett nytt statsbidrag på 10 miljarder kronor, Vårdfärdsmiljarderna. Till landstingen fördelar regeringen 1,4 miljarder utifrån det specifika asyl- och flyktingmottagandet i länet och 0,9 miljarder fördelas utifrån länets befolkning. Denna del finns med i det kommunala utjämningsystemet. För Jämtland Härjedalen blev den slutliga fördelningen för 2017 28 respektive 11 miljoner kronor. För perioden 2018-2021 övergår bidraget från att i huvudsak fördelas via flyktingvariabler till att fördelas utifrån befolkning.

Diagram 8. Utvecklingen av de kommunala utjämningsbidragen för Region Jämtland Härjedalen



Förutom Vårdfärdsmiljarderna ingår ett antal andra generella statsbidrag i systemet för kommunalekonomisk utjämnning. Inom dem regleras utökat eller minskat uppdrag mellan staten

och kommunsektorn enligt finansieringsprincipen. Finansieringsprincipen innebär att inga nya obligatoriska uppgifter från staten får införas utan medföljande finansiering. En reglering fördelas i kronor per invånare i den pris- och volymnivå som gäller när förändringen träder i kraft och gäller för hela landstingskollektivet. Någon reglering för enskilda landsting görs aldrig.

I budgetpropositionen 2016, och till viss del 2015, har följande ändringar gjorts som har inarbetats i denna plan.

|  |               | Kr/inv samt totalt belopp för Region Jämtland Härjedalen utifrån befolkningsprognos |            |            | Effekter för Region Jämtland Härjedalen  |
|--|---------------|---|------------|------------|--|
| År   |               | 2018  | 2019       | 2020       |  |
| <b>Välfärdsmiljarderna</b>   |               |   |            |            |  |
| <i>Regeringen har i Budgetpropositionen anvisat 10 miljarder till kommuner och landsting från år 2017 för mer resurser i välfärden</i>   | Kr/inv        | 89  | 147        | 203        | Generell ökning av bidraget  |
|  | Totalt belopp | 11 469 964  | 18 988 872 | 26 253 178 |  |
| <b>Vaccin mot pandemisk influensa</b>  |               |   |            |            |  |
| <i>Regeringen har gett Folkhälsomyndigheten ett uppdrag om att säkerställa tillgången vaccin vid en influensapandemi.</i>  | Kr/inv        | -6  | -6         | -6         | Generell minskning av bidraget   |
|  | Totalt belopp | -773 256  | -775 056   | -775 956   |  |
| <b>Glasögon för unga</b>   |               |   |            |            |  |
| <i>Kompensation till landstingen för de kostnader som skyldigheten att erbjuda glasögon till barn och unga medför.</i>   | Kr/inv        | 12  | 12         | 12         | Minskning av patientintäkter. Bidraget tillförs Regionstyrelsens budget.   |
|  | Totalt belopp | 1 546 512   | 1 550 112  | 1 551 912  |  |
| <b>Avgiftsfri tandvård</b>   |               |   |            |            |  |
| <i>Tandvård blir avgiftsfri för unga till och med 21 år från och med den 1 januari 2017, 22 år från och med den 1 januari 2018, och 23 år från och med den 1 januari 2019.</i>                               | Kr/inv        | 41  | 56         | 56         | Minskning av patientintäkter samt att bidrag från Försäkringskassan förviner. Bidraget tillförs Vårdvalsnämndens budget. |
|  | Totalt belopp | 5 283 916   | 7 233 856  | 7 242 256  |  |
| <b>Avdrag för resor till och från arbetet</b>  |               |   |            |            |  |
|  | Kr/inv        | -11   | -10        | -10        | Generell minskning av bidraget och ökning av skatteunderlaget.   |
|  | Totalt belopp | -1 417 636  | -1 291 760 | -1 293 260 |  |
| <b>Skatteavtal Sverige-Danmark</b>   |               |   |            |            |  |
| <i>Reglering av vissa skattefrågor om hur länderna ska kompensera varandra för minskade skatteintäkter till följd av att pendlare mellan länderna beskattas i arbetslandet och inte i bosättningslandet.</i> | Kr/inv        | -7  | -7         | -7         | Generell minskning av bidraget.  |
|  | Totalt belopp | -902 132  | -904 232   | -905 282   |  |
| <b>Förstärkning av sjukvården</b>  |               |   |            |            |  |
|  | Kr/inv        | 49  | 49         | 49         | Generell ökning av bidraget  |
|  | Totalt belopp | 6 314 924   | 6 329 624  | 6 336 974  |  |
| <b>Mammografi</b>  |               |   |            |            |  |
| <i>Avgiftsfrihet för kvinnor mellan 40 och 74 år.</i>  | Kr/inv        | 20  | 20         | 20         | Minskning av patientintäkter. Bidraget tillförs Vårdvalsnämndens budget.   |
|  | Totalt belopp | 2 577 520   | 2 583 520  | 2 586 520  |  |

|  |                      |           |           |           |   |
|--|----------------------|-----------|-----------|-----------|---|
| Sänkt högkostnadsskydd för personer 85 år och äldre                              | Kr/inv               | 20        | 19        | 19        | <i>Minskning av patient-intäkter. Bidraget tillförs Regionstyrelsen och Vårdsnämndens budget.</i> |
| <i>Avgiftsfrihet inom öppen hälso-och sjukvård för personer 85 år och äldre.</i> | <i>Totalt belopp</i> | 2 577 520 | 2 454 344 | 2 457 194 |   |

## 2.3 Nationella satsningar, riktade statsbidrag

Förutom de generella statsbidragen som staten ger till kommuner och landsting genom utjämningsystemet ger de även riktade statsbidrag. Riktade statsbidrag (specialdestinerade) är öronmärkta för ett visst ändamål. De betalas inte ut med automatik utan måste sökas efter särskilda rutiner, vilket innebär en ökad administration för kommuner och landsting. Satsningarna antas vara kostnadsneutrala och icke resultatpåverkande, därför budgeteras de inte.

| Riktade statsbidrag   | Belopp              |                     |                     | Effekter för Region Jämtland Härjedalen                               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---|
|   | ÅR                  | 2018                | 2019                |   |
| Välfärdsmiljarden, fördelning enligt flyktingkvot <sup>2</sup>            | 28 187 694          | 20 130 000          | 12 080 000          |   |
| Bidrag till psykiatri   | 6 600 000           | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Belopp under förutsättning att villkoren inte ändras</i>           |
| <i>varav ungdomsmottagningar</i>  | <i>1 600 000</i>    |                     |                     |   |
| En kvalitetssäker och effektiv sjukskrivnings- och rehabiliteringsprocess | 15 700 000          | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Potentiellt belopp om villkoren uppfylls</i>                       |
| Professionsmiljarden  | 12 000 000          | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Belopp under förutsättning att villkoren inte ändras</i>           |
| Kortare väntetider i cancervården   | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Tilldelning av medel baseras på om kraven som ställts uppfylls</i> |
| Kvinnors hälsa, förstärkning primärvården                                 | 1 500 000           | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Belopp under förutsättning att villkoren inte ändras</i>           |
| Kvinnosjukvård, förlösningvård  | 4 800 000           | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Belopp under förutsättning att villkoren inte ändras</i>           |
| Jämlik cancervård   | 2 000 000           | <i>Inget beslut</i> | <i>Inget beslut</i> | <i>Belopp under förutsättning att villkoren inte ändras</i>           |

<sup>2</sup> Dessa räknas med i resultaträkningen under *Generella statsbidrag* i resultatbudgeten.

## 2.4 Läkemedelsbidrag

För 2018 och framåt finns inget fastställt belopp på överenskommelse om läkemedelsbidraget mellan SKL och staten, därför budgeteras läkemedelsbidraget till Region Jämtland Härjedalen på samma nivå som överenskommit 2017.

Tabell 10. Läkemedelsbidrag - Region Jämtland Härjedalen

| Finansiering (miljoner kronor) | Utfall<br>2016 | Prognos<br>2017 | Budget<br>2018 | Plan<br>2019 | Plan<br>2020 |
|--------------------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| Läkemedelsbidrag               | 318,0          | 343,0           | 343,0          | 343,0        | 343,0        |

## 2.5 Finansnetto

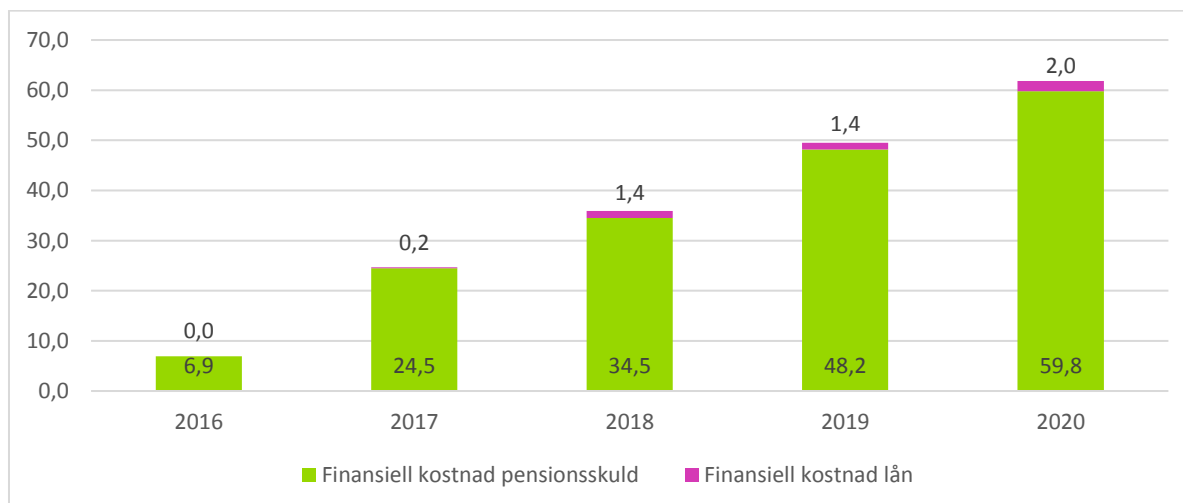
Den största delen av de finansiella kostnaderna i planen för 2018-2020 avser räntekostnader på pensionsskulden. Skandia lämnar prognoser om den finansiella kostnaden för intjänandedelen på pensionsskulden för respektive år. Den finansiella kostnaden för pensioner består av ränte- och basbeloppsuppräknningar. För 2018 beräknas den finansiella kostnaden för pensioner till 34,5 miljoner kronor. För 2019 och 2020 räknar Skandia med att de räntor som ligger till grund för pensionsberäkningarna stiger, varför den finansiella kostnaden 2019 blir 49,4 miljoner kronor och 63,2 miljoner kronor 2020.

Tabell 11 Utvecklingen av marknadsräntor enligt prognos från regeringen

| Marknadsräntor enligt Regeringen, april 2017 | 2017  | 2018  | 2019 | 2020 |
|--|-------|-------|------|------|
| 10-årig statsobligationsränta                | 1,0%  | 1,7%  | 2,4% | 3,0% |
| 5-årig statsobligationsränta                 | 0,3%  | 0,3%  | 0,3% | 0,2% |
| 6-mån statsskuldväxelränta                   | -0,6% | -0,2% | 0,2% | 0,8% |

Vid beräkningarna har ränteprognosen i regeringens vårproposition använts. Om regeringens och Skandias prognos om stigande marknadsräntor infrias, kommer de finansiella kostnaderna att stiga kraftigt under planperioden.

Diagram 9 Prognos finansiella kostnader 2016-2020 Region Jämtland Härjedalen



Resten av finansnettot avser ränteintäkter på likvida medel samt avkastning på korta placeringar och pensionsplaceringar.

Realisationsvinster och förluster budgeteras inte.

## 2.6 Pensionskostnader

Enligt prognos från pensionsadministratören Skandia beräknas pensionskostnaderna öka kraftigt under kommande år och då framförallt under 2018.

**Tabell 12. Pensionskostnader - Region Jämtland Härjedalen**

|   | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|------|------|------|
| Totala pensionskostnader                        | 364  | 387  | 434  |
| Årlig förändring                                | 52   | 23   | 47   |
| Årlig procentuell förändring                    | 17%  | 6%   | 12%  |
| Varav påverkbara pensionspremier inkl löneskatt | 99   | 103  | 107  |

Förändringen kan till största del förklaras av högre pensionsavsättning. Orsaken är bland annat att pensionsutbetalningar ökar då fler valt att ta ut sin pension i förtid.

Av pensionskostnaderna är det endast en mer begränsad del av kostnaderna som går att minska genom åtgärder. Den del som skulle kunna sänkas något, rör varje års intjänade individuella pension som sedan betalas ut i mars året därpå. Vid en neddragning av personal, minskar dessa kostnader. Även en mindre del av ökningen av pensionsskulden i balansräkningen går att påverka, eftersom pensionsskulden ökar i relation till den del av medarbetarnas lön som överstiger 7,5 basbelopp. Den största delen av skulden består dock av tidigare års intjänade förmånpensioner. Som tabell 13 visar är det dock inte de påverkbara pensionskostnaderna som ökar mest.

**Tabell 13. Pensionskostnader, detalj - Region Jämtland Härjedalen**

|                                  | 2018         | 2019         | 2020         |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Förändring av pensionsavsättning | 74,7         | 72,6         | 92,6         |
| Pensionsutbetalningar            | 110,8        | 117,2        | 122,5        |
| Premier                          | 80,1         | 83,0         | 86,1         |
| Finansiell kostnad               | 27,8         | 38,8         | 48,1         |
| Löneskatt                        | 71,2         | 75,6         | 84,7         |
| <b>Summa kostnader</b>           | <b>364,5</b> | <b>387,2</b> | <b>434,1</b> |

**Tabell 14. Pensionsåtagande - Region Jämtland Härjedalen**

|                       | 2018           | 2019           | 2020           |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Ansvarsförbindelse    | 1 632,7        | 1 590,4        | 1 553,0        |
| Avsatt till pensioner | 1 119,0        | 1 230,3        | 1 371,0        |
| Upplupna kostnader    | 79,3           | 82,2           | 85,2           |
| Löneskatt             | 686,8          | 704,2          | 730,1          |
| <b>Summa skuld</b>    | <b>3 517,7</b> | <b>3 607,1</b> | <b>3 739,3</b> |

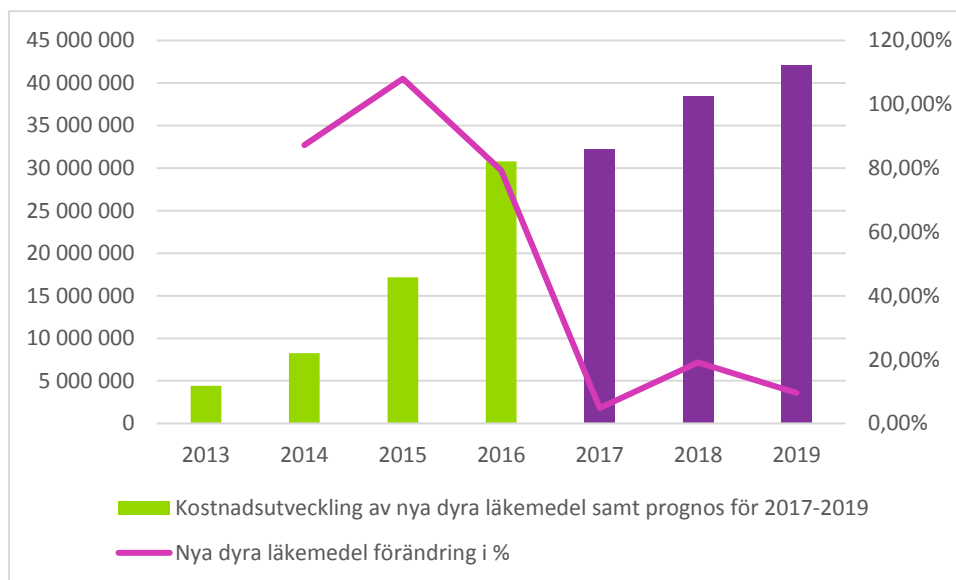
## 2.7 Läkemedelskostnader

Kostnaderna för alla läkemedel ökar i hela landet. Det beror dels på en allmän kostnadsökning av billiga vanligt förekommande läkemedel, ökad subvention av läkemedel (bland annat barn under 18 år och preventivmedel till kvinnor under 21 år) samt introduktionen av nya dyra läkemedel.

Region Jämtland Härjedalen har fortsatt bland de lägsta kostnader per invånare när det gäller läkemedel. Skillnaderna mellan landstingens kostnader per invånare jämnas dock ut allt mer på grund av fler nationella riktlinjer och strävan efter en jämlik vård i hela landet samt nationellt ordnat införande av nya dyra läkemedel.

Kostnaderna för nya dyra läkemedel fortsätter att stiga mycket snabbt. De flesta nya läkemedel som introduceras är så kallade biologiska läkemedel. De är komplicerade att framställa och får därmed ett högt pris på marknaden. Alla landsting/regioner samarbetar tillsammans med flertalet myndigheter och läkemedelsföretag för att snabbare introducera nya läkemedel i Sverige och dessutom uppnå en jämlik, kostnadseffektiv och ändamålsenlig användning. Den här processen och kostnaden kan inte regionen själv styra över, utan om ett nationellt beslut om införande har fattats, kommer den läkemedelskostnaden att belasta regionen.

**Diagram 10 Kostnad för nya dyra läkemedel samt prognos för 2017-2019 Region Jämtland Härjedalen**



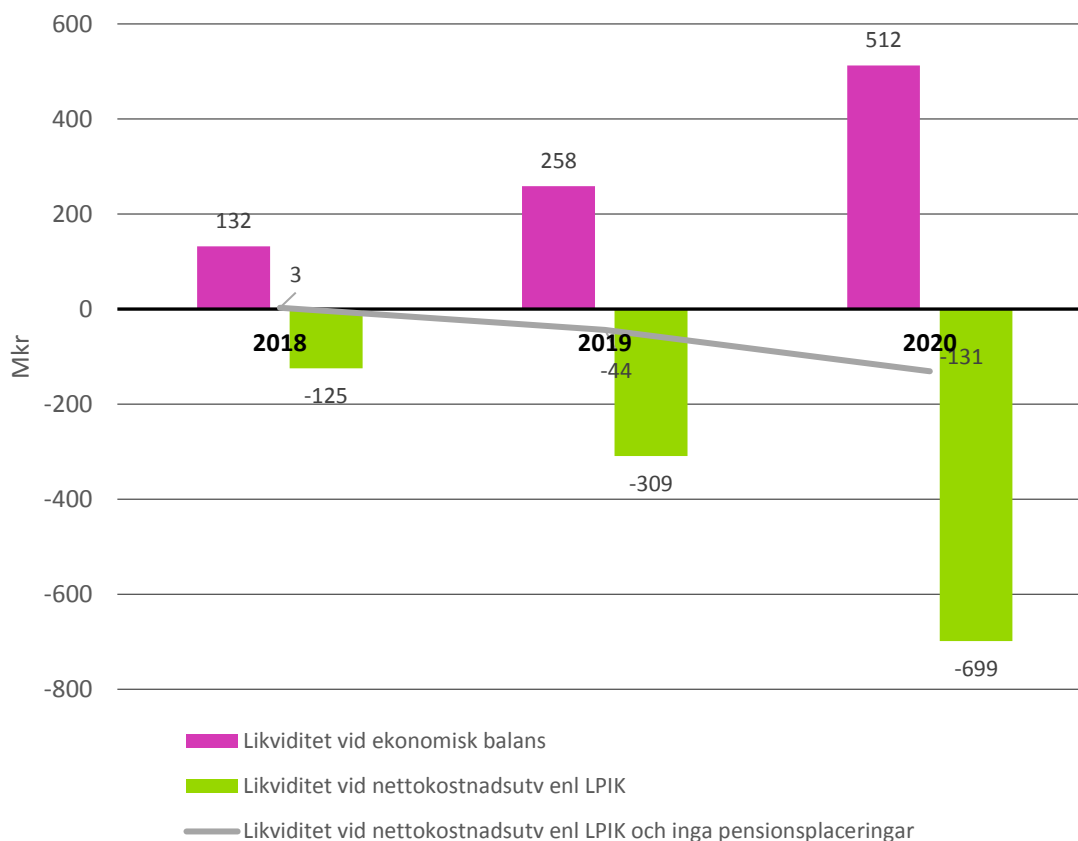
I prognosen ingår inte alla läkemedel som nu är på gång att introduceras, de flesta av dem mycket kostnadsdrivande, varför kostnadsökningen kan bli ännu större.

## 2.8 Likviditeten

Om regionen klarar att nå nollresultat under planperioden kommer upplåningsbehov bara att uppstå under 2018 för att finansiera investeringarna. I diagram 11 visas hur likviditeten skulle utvecklas vid olika scenarier:

- Om resultatet 2017 blir -170 miljoner kronor i enlighet med prognosen från april och nettokostnaderna i fortsättningen utvecklas i takt med landstingsprisindex inklusive läkemedel (LPIK), samt upplåningen 2017 går enligt plan, dvs. 100 miljoner kronor.
- Om samma antaganden som i föregående punkt gäller, men inga pensionsplaceringar<sup>3</sup> görs.
- Om Regionen uppnår ekonomisk balans, dvs. noll-resultat 2018, 2019 och 2020

**Diagram 11 Utvecklingen av Regionens likviditet i ett scenario med fortsatta underskott och nettokostnadsutveckling enligt LPIK inkl läkemedel respektive med en ekonomi i balans.**



I resultatbudgeten ingår att regionen ska fortsätta att arbeta med resultatförbättrande åtgärder för att förhindra att likviditeten utvecklas som staplarna under nollstrecket i diagram 11 visar.

<sup>3</sup> I planen ingår att sätta av medel för pensionsplaceringar motsvarande den årliga ökningen av pensionsskulden. Placerade belopp blir 127, 138 och 175 miljoner kronor åren 2018, 2019 och 2020.



## 2.9 Upplåningsbehov

Det teoretiska investeringstaket utgörs av summan av årets resultat och avskrivningar. Det innebär att om resultatet är negativt och underskottet är större än årets avskrivningar, finns egentligen inget utrymme för investeringar men vissa investeringar är helt nödvändiga för att Region Jämtland Härjedalen ska kunna bedriva en patientsäker hälso- och sjukvård. Mycket noggranna prioriteringar måste göras och det är därför viktigt att regionfullmäktige beslutar hur stora regionens totala investeringar ska vara.

Målet om en självfinansieringsgrad på minst 100 % har inte uppfyllts de senaste åren, det betyder att investeringsutgifterna har delfinansierats genom en minskning av likviditeten samt återlån från de anställdas pensionsavsättningar. För 2016 var självfinansieringsgraden negativ med -69 procent vilket kan förklaras av alla år med stora negativa resultat.

På grund av den ansträngda ekonomiska situationen uppstår ett upplåningsbehov för att finansiera de av fullmäktige beslutade investeringarna enligt tabellen nedan.

Tabell 15 Upplåningsbehov - Region Jämtland Härjedalen

| Upplåningsbehov, miljoner kronor | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------------|------|------|------|
| Investeringar, enligt bilaga 1   | 96   | 96   | 96   |
| Cook and chill                   | 77   |      |      |
| Ambulansflyg, KSA                | 8    |      |      |
| <b>SUMMA UPPLÅNINGSBEHOV</b>     | 181  | 96   | 96   |

## 2.10 Resultatförbättrande åtgärder

Region Jämtland Härjedalen arbetar kontinuerligt med att genomföra åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Vid sidan om de handlingsplaner som varje område inom hälso-och sjukvården tagit fram, pågår det mer långsiktiga förändringsarbetet i "Långsiktig utvecklingsplan för god ekonomisk hushållning 2015-2025", även kallad "LUP ekonomi". Den första versionen togs fram 2014 och reviderades i juni 2015. Syftet med LUP ekonomi var att identifiera ett antal områden där strukturförändringar skulle kunna genomföras för att förbättra Region Jämtland Härjedalens ekonomiska resultat. På fem-sex års sikt, med växande intäkter, ska ekonomin kunna hamna i balans.

Planen innehåller 15 strukturpaket.

- Akutflöde
- Sjuktransporter
- Lokal/resursutnyttjande
- Primärvårdsstruktur
- Folk tandsvårdsstruktur
- Administration
- Externa intäkter

- Färdigbehandlade på vårdavdelning
- Psykisk ohälsa
- Läkemedelshantering
- Hemtagning riks-och regionvård
- Samverkan med kommunerna
- Samverkan med landstinget Västernorrland
- Samarbete labverksamhet
- Minskad sjukskrivning

Den totala effekten på 2016 års resultat, efter 2 års genomförande av åtgärder, blev en förbättring med 71 miljoner kronor, vilket är 23 miljoner bättre än enligt plan. Tillsammans med områdenas handlingsplaner samt oförändrade priser för diagnostik, teknik och service, uppgick den totala förstärkningen av det ekonomiska resultatet till 131 miljoner kronor.

I mars 2016 tog Regionstyrelsen ett beslut om att alla enheter i organisationen skulle minska antalet arbetade timmar ner till 2013 års nivå, vilket motsvarar cirka 140 årsarbetare. Parallellt med detta ökade köp från bemanningsföretag kraftigt. För att lyckas på en ekonomi i balans är det därför helt avgörande att dessa kostnader snabbt minskar. Trenden med att ökade kostnader för inhyrd personal och beroendet av bemanningsföretag finns i hela landet och för att ta itu med detta startade alla landsting och regioner tillsammans med Sveriges kommuner och landsting (SKL) under 2016 ett projekt för att uppnå oberoende av bemanningsföretag senast 1/1 2019. Varje region/landsting ska ta fram en egen plan med åtgärder som kommer att genomföras och verkställas under 2017 och 2018. För Region Jämtland Härjedalen är det för 2017 fokus på att kraftigt reducera kostnader för köp av distriktsläkare och allmänsjuksköterskor. I mars 2017 omformulerades Regionstyrelsens beslut från att minska antalet arbetade timmar till att istället innebära en reduktion av kostnaderna med 70 miljoner kronor. Första etappmålet för 2017 är en återgång till 2015 års nivå för köp från bemanningsföretag vilket innebär en kostnadsreduktion på 49 miljoner kronor.

Inrättande av inköpsråd beräknas leda till 30 miljoner lägre kostnadsökningar under perioden 2017-2018.

Under 2016 gjordes en genomlysning av område "Kirurgi, ögon och öron" av en extern konsultfirma. Rapporten som presenterades under hösten 2016 pekade på ett antal förbättningsområden. Målet är att under 2017 och påföljande år successivt nå nödvändiga besparingar som sammanlagt skall uppgå till 45 miljoner kronor.

Den 11/11 2015 genomfördes en workshop med alla chefer och flertalet läkare med medicinskt ledningsuppdrag, MLU, i Region Jämtland Härjedalen. Syftet var att beskriva det ekonomiska kärva läget och för att tillsammans ta fram åtgärdsförsök för ytterligare besparingsåtgärder. Dagen gav 5-600 lappar med förslag till åtgärder vilka sorerades under 3 kategorier, 1 – mycket pengar och/eller snabb effekt, 2 – effekt 2017 och bortåt och 3 – åtgärder som bedöms komplicerade att verkställa och svåra att beräkna effekterna av.

Sammanfattningsvis har en stor del av förslagen från den 11/11 2015 genomförts och för de övriga pågår arbeten. Prioriteringen under 2017 och framåt kommer därför att ligga på projektet Uppnå oberoende av bemanningsföretag och på att fortsätta arbetet med LUP ekonomi.

För att visa hur Region Jämtland Härjedalens resultat kan komma att utvecklas under planperioden och vilka åtgärder som krävs för att nå ekonomisk balans har följande beräkningar gjorts:

- Nettokostnaderna har räknats upp med de olika delarna i LPIK
- Intäkterna har räknats upp enligt SKLs prognos från april för skatteintäkter och generella statsbidrag
- För pensionskostnader används prognos från Skandia

Tabell 16 visar dels Region Jämtland Härjedalens resultaträkning, prognostiserad efter ovanstående punkter, men den visar även de resultatförbättrande åtgärderna som är under genomförande eller planeras för kommande år.

**Tabell 16. Region Jämtland Härjedalens resultat 2018-2020 samt åtgärder och behov av ytterligare åtgärder för att nå en ekonomi i balans**

| Resultaträkning  | Prognos 201704 | 2018          | 2019          | 2020          |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter   | 648            | 685           | 690           | 690           |
| Verksamhetens kostnader  | -4 606         | -4 813        | -4 948        | -5 101        |
| Avskrivningar  | -123           | -126          | -120          | -116          |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>  | <b>-4 082</b>  | <b>-4 254</b> | <b>-4 378</b> | <b>-4 527</b> |
| Skatteintäkter   | 2 823          | 2 916         | 3 004         | 3 088         |
| Statsbidrag läkemedel  | 343            | 343           | 343           | 343           |
| Generella statsbidrag, inkl. "Välfärdsmiljarderna"                           | 761            | 763           | 767           | 769           |
| Finansiella intäkter   | 9              | 12            | 2             | 2             |
| Finansiella kostnader  | -24            | -36           | -49           | -62           |
| <b>Årets resultat</b>  | <b>-170</b>    | <b>-257</b>   | <b>-311</b>   | <b>-387</b>   |
| Åtgärder LUP ekonomi inkl höjning patientavgifter.                           | 44             | 29            | 7             |               |
| Bemanningsprojekt  | 49             | 50            | 25            |               |
| Andra åtgärder för att minska personalkostnader                              | 20             |               |               |               |
| Inrättande av inköpsråd  | 20             | 10            |               |               |
| OPUS 2020 (förändringsarbetet inom KÖÖ)                                      | 15             | 15            | 15            |               |
| Centraliserade inköp   |                | 5             | 5             |               |
| Samverkan med kommunerna administration och teknisk service alt. Outsourcing |                | 2             | 2             | 2             |
| Samverkan labmedicin i Norrland  |                | 3             |               |               |
| Samverkan sterilcentral med annan part                                       |                | 1             | 1             |               |
| Inprioritering driftbidrag Nationalmuseum norr, beslut finansplan 2016-2018  |                | -0,5          |               |               |
| Inprioritering logopedtjänst   |                | -0,5          |               |               |
| Inprioritering ST-läkare i primärvården                                      |                | -7            | -6            |               |
| <b>Ytterligare åtgärder som krävs för att nå ekonomisk balans</b>            | <b>22</b>      | <b>-20</b>    | <b>5</b>      | <b>74</b>     |
| <b>Summa resultatförbättrande åtgärder per år</b>                            | <b>170</b>     | <b>87</b>     | <b>54</b>     | <b>76</b>     |
| <b>Ackumulerad resultatförbättring efter åtgärder</b>                        | <b>170</b>     | <b>257</b>    | <b>311</b>    | <b>387</b>    |
| <b>Årets resultat efter åtgärder</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |

Sammanställningen i tabell 16 visar att Regionen arbetar med åtgärder som ska leda till stora nedskärningar av kostnader och i viss mån höjningar av intäkter. Med hänsyn till den stora obalansen mellan intäkter och kostnader i utgångsläget, krävs dock ytterligare åtgärder under 2017 på 170 miljoner kronor. Ger alla planerade åtgärder full effekt under 2017 och 2018, kommer resultatet att vara positivt 2018 och 5 miljoner från balans år 2019. Till år 2020 behövs däremot ytterligare åtgärder på 74 miljoner kronor för att komma i ekonomisk balans. Sammanlagt för åren 2017-2020 behövs resultatförbättrande åtgärder på ca 390 miljoner kronor. I dessa beräkningar ingår inte prognostiserade kostnadsökningar för nya dyra läkemedel (beskrivna i avsnitt 2.7).

## 3 BUDGETRAMAR PER NÄMND SAMT FINANSIERING 2018-2020

---

I det här avsnittet redovisas hur Region Jämtland Härjedalens ekonomiska ramar fördelats mellan nämnder samt det investeringstak som gäller för regionen som helhet.

### 3.1 Ekonomimodell

De ekonomiska ramarna utgår från en skattesats som är 11,20 kronor. 2018-2020 års ekonomiska ramar har, förutom när det gäller läkemedels-kostnader i primärvården, räknats upp med 2,7 procent, vilket motsvarar Landstingsprisindex (LPIK inkl läkemedel) i SKL:s aprilprognos. Läkemedelskostnaderna i primärvården har inte räknats upp. Det är de *budgeterade* nettokostnaderna som räknas upp. Eftersom de verkliga nettokostnaderna efter 2016 låg 197 miljoner över de budgeterade, betyder det i praktiken att det krävs omfattande *minskningar* av kostnaderna för att de budgeterade nettokostnaderna ska nås.

Vid regionfullmäktige i juni fastställs finansplan med budgetramar per nämnd enligt tabell 18.

Under hösten pågår arbetet med att fördela budgetramar inom respektive nämnd. Inom nämnderna är ramuppräknningen differentierad avseende t ex lönekostnader, riks- och regionvård, läkemedel och övriga kostnader. I november beslutar respektive nämnd om fördelning av budgetram inom nämnden.

Vid fullmäktiges möte i november tas beslut om eventuella justeringar i finansplanen.

### 3.2 Utveckling av ny ekonomimodell med hjälp av KPP

Region Jämtland Härjedalen har under tre års tid lämnat underlag till den nationella KPP<sup>4</sup>-databasen avseende somatiskt vård. Införandet av vårdssystemet Cosmic förra året har medfört en temporär försämring av kodningskvaliteten. Anpassning pågår och avsikten är att börja använda KPP i större utsträckning, till att börja med för analyser. KPP-data har börjat tillämpas aktivt i regionens ekonomimodell och målsättningen är att KPP successivt ska ingå i regionens totala ekonomimodell och utgöra grund för resurstilldelning.

Det pågående förändringsarbetet (OPUS 2020) kommer inom områden ”Kirurgi, ögon och öron” att kompletteras med en pilotstudie i att utforma produktionsuppdrag för verksamheterna. Piloten kommer även att omfatta område ”Kvinna” samt eventuellt ytterligare ett till område och planeras att genomföras 2018.

---

<sup>4</sup> KPP = Kostnad Per Patient

### 3.3 Budgetramar

I tabell 17 beskrivs satsningar och behov där beslut tagits om eventuellt införande, avslag, hantering och eventuell finansiering.

Tabell 17. Speciella satsningar/ofinansierade behov/inprioriteringar etc

| Nämnd (tkr)    | Objekt  | 2018  | 2019  | 2020  | ja/nej | Finansiering   |
|----------------|---|-------|-------|-------|--------|--|
| Regionstyrelse | Otillräckligt omhändertagande av patienter med andningssvikt  | 800   | 800   | 800   | Nej    | Uppdrag om processkartläggning och åtgärdsförslag, klart 31/3-17, avvaktar resultat  |
| Regionstyrelse | Intermediärplatser neuro-strokeenheten<br>Skapa intermediärplatser för att kunna omhänderta akut svårt sjuka patienter med övervakningsutrustning samt resurs. Detta för att undvika IVA-vård | 1 800 | 1 800 | 1 800 | Nej    | Utredningsuppdrag krävs för bedömning av effekter på helheten vårdavd/IVA/HIA.   |
| Regionstyrelse | Patienter med akuta tillstånd i behov av ambulanstransport. Utöka ambulansresurser  | 2 800 | 2 800 | 2 800 | Nej    | Avvakta prehospitalt projekt som startar våren 2017  |
| Regionstyrelse | Behov av anestesijuksköterskekompetens.   | 1 500 | 1 500 | 1 500 | Nej    | Beslut kräver en bedömning av helhetsbilden gällande postoperativ vård, nattöppet UVA, intermediärvård och IVA-vård men även föreslagna intermediärvårdsplatser på stroke/neuroavdelningen |
| Regionstyrelse | Patienter i behov av postoperativ vård och övervakning.   | 3 000 | 3 000 | 3 000 | Nej    | Beslut kräver en bedömning av helhetsbilden gällande postoperativ vård, nattöppet UVA, intermediärvård och IVA-vård men även föreslagna intermediärvårdsplatser på stroke/neuroavdelningen |
| Regionstyrelse | Postoperativ vård för "tyngre kirurgi"  | 1 200 | 1 200 | 1 200 | Nej    | Beslut kräver en bedömning av helhetsbilden gällande postoperativ vård, nattöppet UVA, intermediärvård och IVA-vård men även föreslagna intermediärvårdsplatser på stroke/neuroavdelningen |

| Nämnd (tkr)                  | Objekt   | 2018   | 2019   | 2020   | ja/nej | Finansiering   |
|------------------------------|--|--------|--------|--------|--------|--|
| Regionstyrelse               | Patienter i behov av postoperativ vård och övervakning   |        |        |        | Nej    | Beslut kräver en bedömning av helhetsbilden gällande postoperativ vård, nattöppet UVA, intermediärvård och IVA-vård men även föreslagna intermediärvårdsplatser på stroke/neuroavdelningen |
| Regionstyrelse               | Barn som far illa, psykosocialt, utsätts för övergrepp, misshandel, etc. 25 % tjänst   | 160    | 160    | 160    | Nej    | För tidigt att ta beslut, ytterligare utredning behövs. Kommunen har ett uppdrag.  |
| Regionstyrelse               | Ökat behov av onkologisjuksköterska  | 600    | 600    | 600    | Nej    | Avvakta utredning OPUS 2020  |
| Regionstyrelse               | Logopedtjänst, för barn med språksvårigheter som inte har stödet idag  | 500    | 500    | 500    | Ja     | Utökning av ram  |
| Regionstyrelse               | Patienter i väntan på transplantation eller som är transplanterade - Fysisk träning/rehabilitering samt kostråd                                      | 300    | 300    | 300    | Nej    | Utredningsuppdrag krävs för bedömning av effekter på helheten  |
| Regionstyrelse               | Patienter med KOL - Fysisk träning/rehabilitering  | 300    | 300    | 300    | Nej    | Uppdrag riktlinjer Astma-KOL behöver aktiveras innan beslut. Riktlinjer säger att slutenvård minskar   |
| Regionstyrelse               | Könsdysfori  | 2 100  | 2 100  | 2 100  | Nej    | Utredning p.g.a. om det är en lönsam investering, både hemtagande från NUS och att ta emot patienter från andra landsting  |
| Regionstyrelse               | Osteoporos patienter >75 år med kot- eller höftfraktur, läkemedelsbehandling   | 1 400  | 1 400  | 1 400  | Ja     | Under förutsättning att det kan göras inom befintlig ram   |
| Regionstyrelse               | Extra lönesatsning sjuksköterskor  | 10 000 | 10 000 | 10 000 | Ja     | Under förutsättning att det kan göras inom befintlig ram   |
| Regionala utvecklingsnämnden | Satsning på fler företag till regionen. Etableringsfrämjande projektet tar slut i juni 2018. Sedan behövs pengar till den funktionen.                | 950    | 1 800  | 1 800  | Ja     | Under förutsättning att det kan göras inom befintlig ram   |
| Regionala utvecklingsnämnden | Elbussprojektet. Projekt i linje med målet om fossilbränslefritt Jämtland Härjedalen. Totalkostnad 3000 tkr. Länsstrafiken finansierar andra halvan. | 1 500  | 1 500  | 1 500  | Ja     | Ska genomföras inom befintlig ram  |

| Nämnd (tkr)                  | Objekt   | 2018    | 2019    | 2020    | ja/nej | Finansiering  |
|------------------------------|--|---------|---------|---------|--------|---|
| Regionala utvecklingsnämnden | Norrtåg<br>Enligt ingånget konsortialavtal ska Region Jämtland Härjedalen årligen betala 4300 tkr mer än vad som finns i förvaltningens ram. Kostnadsökningen beror dels på ny upphandling, och dels på minskad statlig medfinansiering<br>2017 klarades det genom återbetalning av vår del av tidigare överskott i bolaget. | 4 300   | 4 300   | 4 300   | Ja     | Ska genomföras inom befintlig ram   |
| Regionala utvecklingsnämnden | Länstrafiken<br>Nytt avtal om länstrafiken från december 2018<br>Bolagisering av bussgods<br>Intäktsminskning Norrlandsresan<br>Ökade krav på arbetspendling   |         |         |         | Ja     | Ska genomföras inom befintlig ram   |
| Regionala utvecklingsnämnden | Kulturbussen<br>Mobilverksamhet - kulturbussen till mindre orter. Arvsfonden finansierar sista året 2017. Kan kopplas närmare kulturskolan i framtiden..   | 300     | 300     | 300     | Ja     | Under förutsättning att det kan göras inom befintlig ram                                |
| Regionala utvecklingsnämnden | Kulturskolesamordning<br>Utredningen säger att staten tillskjuter 500 tkr för samordningsansvaret. Det kan betyda att vi måste skjuta till högst lika mycket.  | 300-500 | 300-500 | 300-500 | Ja     | Under förutsättning att det kan göras inom befintlig ram                                |
| Regionala utvecklingsnämnden | Statistik och analys, 1 tjänst   | 800     | 800     | 800     | Ja     | Förutsatt att det kan ske utan ramförstärkning. Hanteras av RUN i dialog med kommunerna |
| Regionala utvecklingsnämnden | Integration, samordning, 1 tjänst  | 800     | 800     | 800     | Ja     | Förutsatt att det kan ske utan ramförstärkning. Hanteras av RUN i dialog med kommunerna |
| Regionala utvecklingsnämnden | Kompetensförsörjning, 1 tjänst   | 800     | 800     | 800     | Ja     | Förutsatt att det kan ske utan ramförstärkning. Hanteras av RUN i dialog med kommunerna |
| Regionala utvecklingsnämnden | Demografi, 1 tjänst  | 800     | 800     | 800     | Ja     | Förutsatt att det kan ske utan ramförstärkning. Hanteras av RUN i dialog med kommunerna |
| Vårdvalsnämnden              | Bemanning ST-läkare  | 7 000   | 13 000  | 13 000  | Ja     | Utökning av ram   |
| Regionstaben                 | Anpassning inför GDPR (dataskyddsförordningen), ny lag from 2018   | 500     | 500     | 500     | Ja     | Under förutsättning att det kan göras inom befintlig ram                                |

| Nämnd (tkr)  | Objekt               | 2018 | 2019 | 2020 | ja/nej | Finansiering   |
|--------------|----------------------|------|------|------|--------|--|
| Regionstaben | Medicinskt bibliotek | 230  | 130  | 130  | Ja     | Under förutsättning att det kan göras inom befintlig ram |

Tabell 18. Budgetramar per nämnd samt finansiering

| Budgetram enligt RF juni<br>Miljoner kronor | Budget<br>2017 | Budget<br>2018 | Plan<br>2019 | Plan<br>2020 |
|---|----------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Regionstyrelsen</b>                      | 2 604,4        | 2 690,1        | 2 764,8      | 2 833,9      |
| <b>Regionala utvecklingsnämnden</b>         | 311,6          | 321,2          | 328,5        | 336,7        |
| <b>Vårdvalsnämnden</b>                      | 670,5          | 695,4          | 718,3        | 732,2        |
| <b>Revision</b>                             | 5,4            | 5,5            | 5,7          | 5,8          |
| <b>Patientnämnden</b>                       | 2,8            | 2,9            | 2,9          | 3,0          |
| <b>Förtroendevalda politiker</b>            | 25,0           | 25,3           | 25,7         | 26,0         |
| <b>Finansförvaltningen</b>                  | 241,1          | 256,9          | 220,5        | 202,0        |
| <b>SUMMA BUDGETRAM</b>                      | 3 861          | 3997           | 4067         | 4140         |
| <b>FINANSIERING</b>                         |                |                |              |              |
| <b>Skatteintäkter</b>                       | 2 841          | 2 916          | 3 004        | 3 088        |
| <b>Inkomstutjämnning</b>                    | 618            | 648            | 658          | 673          |
| <b>Kostnadsutjämnning</b>                   | 49             | 50             | 56           | 57           |
| <b>Regleringsavgift/bidrag</b>              | -62            | -61            | -65          | -72          |
| <b>Reglering kommunerna LSS mm</b>          | -3             | -4             | -4           | -4           |
| <b>Strukturbidrag</b>                       | 100            | 101            | 101          | 101          |
| <b>Nytt statsbidrag resursförstärkning</b>  | 42             | 28             | 20           | 12           |
| <b>Läkemedelsbidrag</b>                     | 292            | 343            | 343          | 343          |
| <b>Finansiella intäkter</b>                 | 9              | 12             | 2            | 2            |
| <b>Finansiella kostnader</b>                | -25            | -36            | -49          | -62          |
| <b>SUMMA FINANSIERING</b>                   | 3 861          | 3997           | 4067         | 4140         |
| <b>RESULTAT</b>                             | 0              | 0              | 0            | 0            |

### 3.4 Förändring budgetramar

Regionstyrelsen: Följande förändringar har gjorts i Regionstyrelsens anslag.

- 7,2 miljoner kronor samt 1,8 miljoner kronor omfördelas från Vårdvalsnämndens budget för privata vårdgivare (RS/1819/2016).
- 1 miljon kronor omfördelas från Finansförvaltningen för specialistmottagning ortopedi. (LS/71/2008).
- 1,2 miljoner kronor omfördelas från Vårdvalsnämndens budget för privata vårdgivare
- Generella statsbidrag har tillförts Regionstyrelsens anslag för år 2018 med 1,6 miljoner kronor för glasögonbidrag för unga, 0,8 miljoner kronor för sänkt högkostnadsskydd 85



år och äldre och 1,1 miljoner kronor för fria läkemedel för barn. Totalt 3,5 miljoner kronor. Totala beloppet för 2019 är 3,5 miljoner kronor och för 2020 3,6 miljoner kronor.

- Inprioritering 0,5 miljoner kronor avseende logopedtjänst.

Vårdvalsnämnden: Följande förändringar har gjorts i Vårdvalsnämndens anslag.

- 10,2 miljoner kronor har omfördelats till Regionstyrelsens budget för privata vårdgivare (RS/1819/2016)
- Generella statsbidrag har tillförts Regionstyrelsens anslag för år 2018 med 5,3 miljoner kronor för avgiftsfri tandvård, 2,6 miljoner kronor för avgiftsfri mammografi, 1,7 miljoner kronor för sänkt högkostnadsskydd 85 år och äldre och 4,9 miljoner kronor för fria läkemedel för barn. Totalt 14,5 miljoner kronor. Totala beloppet för 2019 är 16,7 miljoner kronor och för 2020 17 miljoner kronor.
- Inprioritering 13 miljoner kronor för bemanning ST-läkare i primärvården. 7 miljoner kronor tillförs 2018 års budget och 6 miljoner kronor till 2019 års budget.

Regionala utvecklingsnämnden: Följande förändringar har gjorts i Regionala utvecklingsnämndens anslag.

- 1,7 miljoner kronor i tillfällig budget 2018 avseende investeringsbidrag Nationalmuseum norr
- Inprioritering beslutad i finansplanen 2016-2018, 0,5 miljoner kronor i driftbidrag för Jamtli.

Revision: Budgetramen har räknats upp med LPIK inkl läkemedel

Patientnämnden: Budgetramen har räknats upp med LPIK inkl läkemedel

Förtroendevalda politiker: Budgetramen har räknats upp med LPIK inkl läkemedel exklusive de delar som avser arvoden.

Finansförvaltningen: Budgetramen förändras bland annat beroende på nya prognostiserade kostnader för pensioner samt med de omfördelningar som gjorts av budgetramar till andra nämnder.

### 3.5 Avkastningskrav

Inom regionstyrelsens verksamhet har Folktandvården ett avkastningskrav för 2018 på 4 miljoner kronor.

### 3.6 Investeringstak

För 2018 föreslås investeringstaket uppgå till 96 miljoner kronor. Investeringsvolymen fördelas på större utrustningsinvesteringar 32,6 miljoner kronor, mindre utrustningsinvesteringar 11,6 miljoner kronor och fastighetsinvesteringar 35 miljoner kronor. För oförutsedda behov av akuta ersättningsinvesteringar behålls en buffert på 16,8 miljoner kronor som Regionstyrelsen beslutar

2017-05-23

Dnr:RS/258/20177

om. Investeringsvolymen på 96 miljoner kronor ligger något lägre än budgeterade avskrivningskostnader. Det innebär en mycket återhållsam investeringsnivå.

Investeringarna beskrivs mer i detalj i bilaga 1 Investeringsplanen.

Utöver investeringsbudgeten finns ytterligare investeringsbehov under 2018 för Cook and chill på 77 miljoner kronor. Totala investeringsbeloppet uppgår därmed till 173 miljoner kronor år 2018.

Hjälpmedel hanteras enligt särskilda rutiner och ligger utanför investeringstaket. Budgeten för hjälpmedel är 14 miljoner kronor.

## 4 FINANSIELLA MÅL

I fullmäktiges uppgifter ingår enligt kommunallagen, 8 kap 5§, att för ekonomin ange de finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De målen preciseras i det här avsnittet.

### 4.1 Långsiktigt hållbar ekonomi

Under planperioden är målet en ekonomi i balans. För att uppnå det övergripande målet om en *långsiktig hållbar* ekonomi och för att kunna återställa det ackumulerade underskottet, krävs positiva ekonomiska resultat efter planperioden.

| Mätetal   | Mål för planperioden | Mål på längre sikt |
|---|----------------------|--------------------|
| <b>Ekonomiskt resultat efter finansnetto som procentandel av verksamhetens budgeterade nettokostnader</b> | 0 %                  | 2 %                |

### 4.2 Kostnadskontroll

God kostnadskontroll är viktigt för att uppnå god ekonomi. Därför sätts mål för hur stor nettokostnadsökningen maximalt får vara. Målet för nettokostnadsutvecklingen 2018 baseras på ett prognostiserat helårsresultat 2017 om -170 miljoner kronor<sup>5</sup>. Med detta underskott som utgångspunkt, måste nettokostnaderna 2018 således minska med ungefär 2 procent.

| Mätetal  | Budget 2018 | Plan 2019 | Plan 2020 | Mål på längre sikt  |
|--|-------------|-----------|-----------|---|
| <b>Nettokostnadsutveckling jämfört föregående år</b> | -2,07 %     | 1,73 %    | 1,80 %    | Ej högre än ökningen av skatter och generella statsbidrag |

### 4.3 Avtalstrohet

Ett verktyg för att begränsa nettokostnadsökningen är att i största möjliga mån göra inköp mot regionens upphandlade avtal. Avtalstroheten mäts som den andel av inköpen som skett mot upphandlade avtal.

| Mätetal             | Mål 2018 | Mål 2019 | Mål 2020 | Mål på längre sikt |
|---------------------|----------|----------|----------|--------------------|
| <b>Avtalstrohet</b> | 92 %     | 95 %     | 95 %     | Minst 95 %         |

<sup>5</sup> Prognos per tertialrapport april 2017.

## 4.4 Investeringstak

Region Jämtland Härjedalen ska prioritera investeringar som kan bidra till att visionen om en god hälsa och en positiv livsmiljö uppnås.

Regionfullmäktige ska fastställa ett tak för investeringar varje år.

Investeringstaket föreslås ligga på nedanstående nivåer:

| Mätetal  | Mål 2018 | Mål 2019 | Mål 2020 | Mål på längre sikt               |
|--|----------|----------|----------|----------------------------------|
| <b>Investeringstak per år i miljoner kronor</b>  | 96       | 96       | 96       | Det teoretiska investeringstaket |
| <b>Utökad investering 2018 p.g.a. Cook chill</b> | 77       |          |          |                                  |
| <b>TOTAL INVESTERINGSTAK</b>                     | 173      | 96       | 96       |                                  |

## 4.5 Självfinansieringsgrad investeringar

Det andra finansiella målet för investeringar avser självfinansieringsgraden<sup>6</sup>. På längre sikt bör de årliga investeringarna helt finansieras av skattemedel. En hög självfinansieringsgrad är önskvärd för att inte övervältra kostnader på kommande generationer och för att undvika räntekostnader för lån.

<sup>6</sup> Definition *självfinansieringsgrad*: Årets resultat + årets avskrivningar dividerat med årets investeringar minus försäljning av anläggningstillgångar.

## 5 RESULTAT-, BALANS- OCH FINANSIERINGSBUDGET

I det här avsnittet redovisas resultat-, balans- och finansieringsbudget.

### 5.1 Resultatbudget

Nedanstående resultatmål förutsätter nettokostnadsminskningar motsvarande ca 390 miljoner kronor i enlighet med vad som beskrivs i avsnitt 2.9.

| Miljoner kronor                     | Resultat<br>2016 | Budget<br>2017  | Prognos<br>2017* | Budget<br>2018  | Plan<br>2019    | Plan<br>2020    |
|-------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter              | 736,3            | 646,5           | 647,5            | 685,0           | 690,0           | 690,0           |
| Verksamhetens kostnader             | -4 580,4         | -4 384,9        | -4 606,4         | -4 556,8        | -4 636,6        | -4 714,3        |
| Avskrivningar                       | -120,6           | -122,6          | -123,3           | -125,7          | -120,0          | -115,6          |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> | <b>-3 964,8</b>  | <b>-3 861,0</b> | <b>-4 082,1</b>  | <b>-3 997,5</b> | <b>-4 066,6</b> | <b>-4 139,9</b> |
| Skatteintäkter                      | 2 726,2          | 2 842,4         | 2 823,5          | 2 915,8         | 3 004,1         | 3 088,0         |
| Statsbidrag läkemedel               | 318,2            | 292,0           | 342,9            | 342,9           | 342,9           | 342,9           |
| Generella statsbidrag ***           | 719,1            | 742,5           | 761,3            | 762,6           | 767,0           | 768,6           |
| Finansiella intäkter                | 11,7             | 9,2             | 9,2              | 12,0            | 2,0             | 2,0             |
| Finansiella kostnader               | -7,2             | -25,2           | -24,7            | -35,8           | -49,4           | -61,6           |
| <b>Årets resultat</b>               | <b>-196,8</b>    | <b>0,0</b>      | <b>-170,0</b>    | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>      |

\* Prognos efter april 2017

\*\* ) Generella statsbidrag

|   | Prognos<br>2017 | Budget<br>2018 | Plan<br>2019 | Plan<br>2020 |
|---|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Inkomstutjämnning</b>                      | 636,9           | 648,2          | 658,3        | 673,3        |
| <b>Kostnadsutjämnning</b>                     | 50,4            | 50,4           | 55,7         | 57,2         |
| <b>Regleringsavgift/bidrag</b>                | -51,0           | -61,4          | -64,7        | -71,5        |
| <b>Strukturbidrag</b>                         | 100,6           | 101,0          | 101,3        | 101,4        |
| <b>Statsbidrag "Välfärdsmiljarderna"</b>      | 28,2            | 28,2           | 20,1         | 12,1         |
| <b>Överföring statsbidrag till kommunerna</b> | -3,8            | -3,8           | -3,8         | -3,8         |
| <b>Summa</b>                                  | <b>761,3</b>    | <b>762,6</b>   | <b>767,0</b> | <b>768,6</b> |

|                         |        |       |       |
|-------------------------|--------|-------|-------|
| Nettokostnadsutveckling | -2,07% | 1,73% | 1,80% |
|-------------------------|--------|-------|-------|

## 5.2 Balansbudget

I plan 2018-2020 förutsätts att avsättningar görs till pensionsportföljen motsvarande den årliga ökningen av pensionsskulden exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner.

| Miljoner kronor   | Utfall<br>2016 | Prognos<br>2017 | Plan<br>2018  | Plan<br>2019  | Plan<br>2020  |
|---|----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                       |                |                 |               |               |               |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                            |                |                 |               |               |               |
| Immateriella tillgångar                                 | 13,7           | 9,5             | 6,3           | 4,2           | 2,8           |
| Mark och byggnader och tekniska anläggningar            | 665,0          | 650,3           | 639,6         | 629,7         | 620,3         |
| Maskiner och inventarier                                | 254,8          | 246,4           | 230,6         | 218,7         | 209,8         |
| Finansiella anläggningstillgångar                       | 64,8           | 64,8            | 64,8          | 64,8          | 64,8          |
| Långfristiga fordringar                                 | 0,0            | 0,0             | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                      | <b>998,3</b>   | <b>971,0</b>    | <b>941,3</b>  | <b>917,3</b>  | <b>897,7</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                            |                |                 |               |               |               |
| Förråd  | 14,5           | 14,5            | 14,5          | 14,5          | 14,5          |
| Kortfristiga fordringar                                 | 211,8          | 211,8           | 211,8         | 211,8         | 211,8         |
| Kortfristiga placeringar                                | 468,3          | 545,3           | 672,7         | 811,0         | 985,9         |
| Likvida medel   | 145,0          | 102,3           | 313,1         | 433,2         | 548,9         |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                      | <b>839,7</b>   | <b>874,0</b>    | <b>1212,2</b> | <b>1470,6</b> | <b>1761,1</b> |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                                 | <b>1838,0</b>  | <b>1845,0</b>   | <b>2153,5</b> | <b>2387,9</b> | <b>2658,8</b> |
| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>           |                |                 |               |               |               |
| <b>Eget kapital</b>                                     |                |                 |               |               |               |
| Eget kapital  | 121,2          | -75,7           | -245,7        | -245,6        | -245,5        |
| Årets resultat  | -196,8         | -170,0          | 0,1           | 0,1           | 0,1           |
| <b>Summa eget kapital</b>                               | <b>-75,7</b>   | <b>-245,7</b>   | <b>-245,6</b> | <b>-245,5</b> | <b>-245,4</b> |
| <b>Avsättningar</b>                                     |                |                 |               |               |               |
| Avsättning pensioner                                    | 954,5          | 1016,5          | 1119,0        | 1230,3        | 1371,0        |
| Särskild löneskatt övriga avsättningar                  | 231,6          | 246,6           | 271,5         | 298,5         | 332,6         |
| Avsättning skatter                                      | 0,0            | 0,0             | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| <b>Summa avsättningar</b>                               | <b>1186,0</b>  | <b>1263,1</b>   | <b>1390,4</b> | <b>1528,7</b> | <b>1703,6</b> |
| <b>Skulder</b>  |                |                 |               |               |               |
| Långfristiga skulder                                    | 9,5            | 109,5           | 290,5         | 386,5         | 482,5         |
| Kortfristiga skulder                                    | 718,1          | 718,1           | 718,1         | 718,1         | 718,1         |
| <b>Summa skulder</b>                                    | <b>727,7</b>   | <b>827,7</b>    | <b>1008,7</b> | <b>1104,7</b> | <b>1200,7</b> |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR<br/>OCH SKULDER</b> | <b>1838,0</b>  | <b>1845,0</b>   | <b>2153,5</b> | <b>2387,9</b> | <b>2658,8</b> |
| Ansvarsförbindelse pensioner                            |                | 1691,0          | 1632,7        | 1590,4        | 1553,0        |
| Ansvarsförbindelse löneskatt                            |                | 410,2           | 396,1         | 385,8         | 376,8         |

## 5.3 Finansieringsbudget

Köp av värdepapper avser placering i pensionsportfölj.

| Miljoner kronor                         | Utfall<br>2016 | Prognos<br>2017 | Budget<br>2018 | Plan<br>2019 | Plan<br>2020 |
|---|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Tillförda medel</b>                  |                |                 |                |              |              |
| Internt tillförda medel                 | -76,2          | 30,3            | 253,1          | 258,3        | 290,5        |
| Förändring av kortfristiga placeringar  | 0,0            | 0,0             | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Förändringar av kortfristiga fordringar | 0,0            | 0,0             | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Minskning av långfristiga fordringar    | 0,0            | 0,0             | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Ökning av långfristiga skulder          | 0,0            | 100,0           | 181,0          | 96,0         | 96,0         |
| <b>Summa tillförda medel</b>            | <b>-76,2</b>   | <b>130,3</b>    | <b>434,1</b>   | <b>354,3</b> | <b>386,5</b> |
| <b>Använda medel</b>                    |                |                 |                |              |              |
| Nettoinvesteringar                      | 96,0           | 96,0            | 96,0           | 96,0         | 96,0         |
| Köp av värdepapper                      | 0,0            | 77,0            | 127,4          | 138,3        | 174,9        |
| Minskning av långfristiga skulder       | 0,0            | 0,0             | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| <b>Summa använda medel</b>              | <b>96,0</b>    | <b>173,0</b>    | <b>223,4</b>   | <b>234,3</b> | <b>270,9</b> |
| <b>Förändring likvida medel</b>         | <b>-172,2</b>  | <b>-42,7</b>    | <b>210,7</b>   | <b>120,0</b> | <b>115,6</b> |

|   | 2016         | 2017        | 2018         | 2019         | 2020         |
|---|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Internt tillförda medel miljoner kronor.</b> |              |             |              |              |              |
| Årets resultat                                  | -196,8       | -170,0      | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
| Avskrivningar                                   | 120,6        | 123,3       | 125,7        | 120,0        | 115,6        |
| Ökning pensionsskuld inkl räntekostnader        | 0,0          | 77,0        | 127,4        | 138,3        | 174,9        |
| <b>Summa</b>                                    | <b>-76,2</b> | <b>30,3</b> | <b>253,1</b> | <b>258,3</b> | <b>290,5</b> |
| Ökning pensionsskuld RIPS                       | 0,0          | 0,0         | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
| Ökning premieskuld LÖF                          | 0,0          | 0,0         | 0,0          | 0,0          | 0,0          |
| <b>Summa internt tillförda medel</b>            | <b>-76,2</b> | <b>30,3</b> | <b>253,1</b> | <b>258,3</b> | <b>290,5</b> |

## 6 SAMMANFATTANDE SLUTSATSER

Under 2016 var Region Jämtland Härjedalens nettokostnadsutveckling (rensat för engångseffekter) 2,9 procent, vilket var betydligt bättre än 2015. Trots detta är ekonomin fortfarande mycket ansträngd och står sig prognosen efter april 2017 kommer det ackumulerade underskottet att återställa enligt balanskravet att uppgå till 941 miljoner kronor inför 2018. I första steget ligger fokus på att få en stabil ekonomi i balans genom arbetet kring resultatförbättrande åtgärder innan balanskravet kan införlivas.

Enligt SKL kommer skatteunderlagets utveckling 2018-2020 bli betydligt svagare allt eftersom konjunkturen utvecklas i lugnare takt. En snabb befolkningsökning, främst bland barn och till viss del äldre, kommer att innebära en kostnadsutveckling högre än normalt. Det i kombination med att skatteunderlaget har en normal, eller till och med långsammare, utveckling medför att landstingssektorn måste hålla tillbaka kostnadsökningar för att motverka gapet mellan intäkter och kostnader.

Tabell 19 visar på gapet som kan uppstå ifall de budgeterade kostnaderna utvecklas enligt LPIK och skatteunderlaget håller den prognos som presenterades i april 2017.

**Tabell 19. Jämförelse av intäktsökning med nettokostnadsökningar enl. LPIK inkl läkemedel samt förändring av finansnetto under planperioden**

| Miljoner kronor   | Plan<br>2018 | Plan<br>2019 | Plan<br>2020 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Förändring verksamhetens nettokostnader enl LPIK inkl läkemedel | 104,2        | 111,0        | 101,9        |
| Ökning finansnetto  | 7,9          | 23,6         | 12,2         |
| <b>Summa behov av intäktsökningar</b>                           | <b>112,1</b> | <b>134,6</b> | <b>114,1</b> |
| Ökning av skatteintäkter  | 73,4         | 88,3         | 83,9         |
| Förändring av utjämningbidrag och läkemedelsbidrag              | 71           | 4,3          | 1,6          |
| <b>Summa ökning intäkter</b>                                    | <b>144,4</b> | <b>92,6</b>  | <b>85,5</b>  |
| <b>Differens mellan faktiska intäkter och behov av intäkter</b> | <b>32,3</b>  | <b>-42,1</b> | <b>-28,6</b> |
| <b>Ackumulerat gap</b>  | <b>32,3</b>  | <b>-9,7</b>  | <b>-38,3</b> |

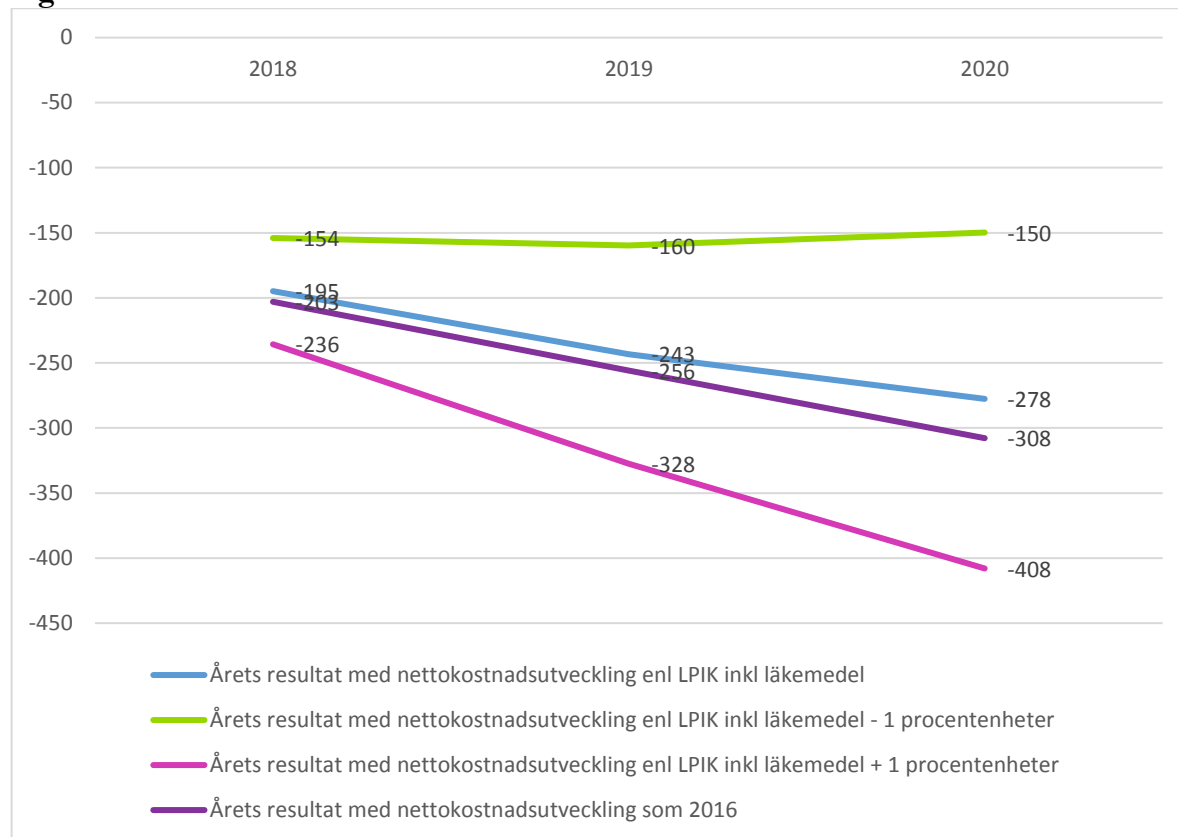
Resultatet blir att intäkterna ökar mer än kostnaderna under 2018 medan ett negativt gap uppstår för åren 2019 och 2020.

Under planperioden består en del av kostnadsökningen av kraftigt stigande pensionskostnader. En stor del av dessa kostnader rör tidigare intjänade pensioner och är därför inte påverkningsbara. Samtidigt planar intäktsökningen ut till en nivå runt 2,5 % per år och regleringsavgiften per invånare höjs.

Förutom stora kostnadsänknings är det viktigt att nettokostnadsutvecklingen blir betydligt långsammare än tidigare år, annars kommer Region Jämtland Härjedalen snart att visa ett negativt resultat igen. Diagram 12 visar hur nettokostnadsutvecklingen ger effekt på resultatet under planperioden. Som utgångspunkt har det prognostiserade resultatet i april 2017 använts.



Diagram 12. Jämförelse av resultatutveckling med olika nivåer på nettokostnadsutveckling

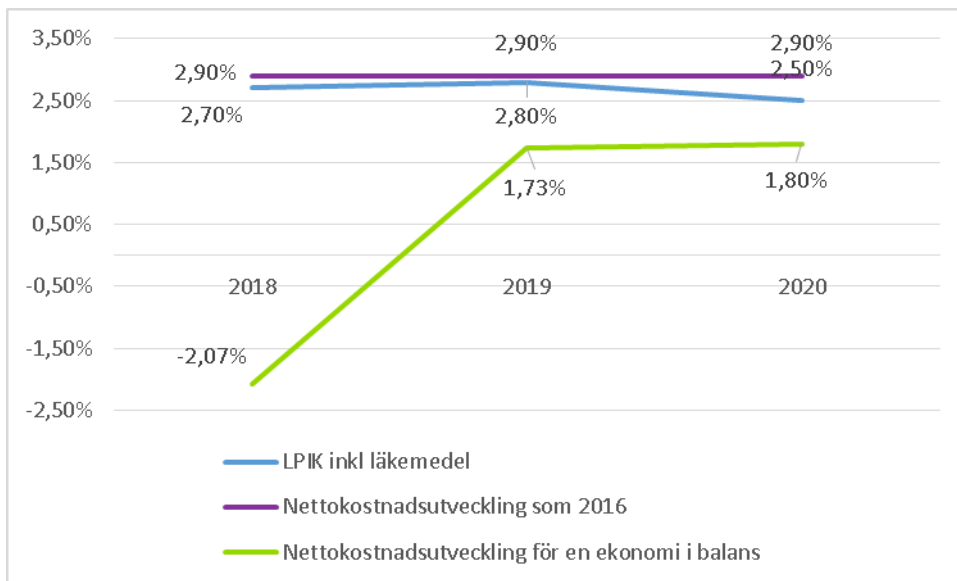


|  | 2018  | 2019  | 2020  |
|--|-------|-------|-------|
| LPIK inkl läkemedel                    | 2,70% | 2,80% | 2,50% |
| LPIK inkl läkemedel - 1 procentenheter | 1,70% | 1,80% | 1,50% |
| LPIK inkl läkemedel + 1 procentenheter | 3,70% | 3,80% | 3,50% |
| Nettokostnadsutveckling som 2016       | 2,90% | 2,90% | 2,90% |

Efter tre år uppstår en skillnad på nära 260 miljoner kronor mellan scenariot där nettokostnaderna växer i en takt som är en procentenhet lägre än LPIK och en procentenhet högre än LPIK.

Diagram 13 visar en jämförelse mellan den nettokostnadsutveckling Region Jämtland Härjedalen kan ha under följande år för att hålla en ekonomi i balans, LPIK inkl läkemedel samt den nettokostnadsutveckling som var under 2016.

**Diagram 13. Nettokostnadsutveckling i tre olika scenarier, samma som 2016, enligt LPIK och den acceptabla för en ekonomi i balans**



För att Region Jämtland Härjedalen ska kunna hålla en ekonomi i balans under planperioden krävs att nettokostnadsutvecklingen är betydligt lägre än både LPIK och den nettokostnadsutveckling som hölls under 2016.

## 7 BILAGOR

### 7.1 Bilaga 1 Investeringsbudget 2018

| Investering tkr  |                           |                          |        |   |
|--|---------------------------|--------------------------|--------|---|
| Inventarier/Med. tekn. utrustning/fastighetsinv. plan 2018       | Område                    | Ny- eller Re-investering | Belopp | Kommentarer   |
| <b>Inventarier över 250 000</b>                                  |                           |                          |        |   |
| Uppgradering/investering befintlig övervakning neonatal          | Barn och Ungdomsmedicin   | Re                       | 2 350  | Flertalet av de barn som vårdas på neonatalavdelningen har en kontinuerlig övervakning. En klient till barnavdelning 108 för deras övervakningsfunktionalitet är tillika kopplad till denna övervakning. Efter dialog med ansvariga på MTA framkommer att befintlig central övervakningssystem ej längre kan garanteras drift då leverantören ej kan garantera detta längre p.g.a. vårt gamla system. |
| 300IR lab (Ombyggnationskostnader ligger i den totala kostnaden) | Diagnostik Teknik Service | Re                       | 12 000 | Befintlig röntgenutrustning GE innova 3100 IQ är av äldre modell som saknar brusreducerande och bildförbättrande mjukvara vilket är nödvändigt för att minska stråldoser till patient och personal  |
| Pletysmograf   | Diagnostik Teknik Service | Re                       | 550    | Ligger i befintlig plan 2017. Finns inga reservdelar, mkt begränsad MTA kompetens. Hemmabygge från 1988   |
| Pipitteringsrobot  | Diagnostik Teknik Service | Ny                       | 300    | Pipittering av agens för ett bättre och jämnare resultat. Utvecklingssteg inom mikrobiologin  |
| Hjälpmiddelsbussar, 2 st.  | Diagnostik Teknik Service | Re                       | 800    | Leverans av hjälpmedel och teknikservice  |
| 1 Akutbarnbord   | Kvinna                    | Ny                       | 400    | Komplettering av ytterligare ett akutbord för vård av nyfödda barn i behov av akutvård på förlossningen   |
| 2 Ultraljuds-apparater à 370 tkr                                 | Kvinna                    | Re                       | 740    | Används i princip vid samtliga patient undersökningar vid gynmottagningen. Dessa två apparater ger nu betydligt sämre bild och behöver bytas ut med det snaraste  |
| Fordon + utrustning  | Akuten                    | Re                       | 6 840  | Ambulansuppdrag   |
| Respirator   | Akuten                    | Re                       | 530    | Andningshjälp   |

|  |                                 |    |                                     |   |
|--|---------------------------------|----|-------------------------------------|---|
| Kontorsinredning Medicinenheten  | Hud, infektion och medicin      | Ny | 500                                 | Verksamhet  |
| Övervakningsutrustning. Skapa Intermediärtrum Strokeenheten.   | Hjärta Neurologi Rehabilitering | Ny | 300<br><i>varav 100 i ombyggnad</i> | Patientvård. Bättre övervakning av svårt sjuka patienter. Tidsbesparande  |
| Operationsbord för genomlysning  | Akuten                          | Ny | 1 000                               | Operationsbord/ traumabord med möjlighet att kombinera öppna och endovaskulära operationsmetoder  |
| Operationsbord   | Specialistvård Campus           | Ny | 330                                 | Mobilt operationsbord (med pelare) och axeltillsats för möjlighet att bedriva operationer.<br>Operational 2 Campus  |
| Anestesiapparat  | Specialistvård Campus           | Ny | 400                                 | Möjlighet att söva vid operationer.<br>Operational 2 Campus   |
| Sammanhållen investering<br>-Unit/behandlingsstol 4 st<br>-Intraoral röntgen 4 st<br>-Diskdesinfektor 1 st<br>-Diskutrustning för vinkelstycken 1 st | Folktandvården                  | Ny | 1 200                               | Tandvårdsbehandlingar. Röntgen för tandvårdsundersökning, diagnostisering   |
| Endoskop   | Kirurgi, ögon och öron          | Re | 1 220                               | Basutrustning för att kunna genomföra undersökningar av tarmar, magsäck, matstrupe och gallgångar   |
| IOL Master (Har prioriterats som prio 1 av IR)   | Kirurgi, ögon och öron          | Re | 400                                 | Basinstrument för beräkning av linsstyrka som görs i samband med kataraktoperationer. Nödvändig inför kataraktoperation   |
| Total stapel (videoprocessor, ljuskälla, monitor och vagn)   | Kirurgi, ögon och öron          | Re | 595                                 | Basutrustning för att kunna använda alla endoskop som finns på enheten. Ökar flexibiliteten enormt mot idag då vi ej kan genomföra vissa undersökningar på 1 rum p.g.a. för gammal utrustning |
| ISE licenser   | Regionstaben                    |    | 700                                 | Används för att stärka IT-säkerheten och motståndskraft mot skadlig kod och virus   |
| SAN datalagring årlig tillväxt   | Regionstaben                    | Ny | 1 000                               | Lagringsbehoven är helt beroende av verksamhetens digitala utveckling   |
| Utbyte/anskaffning övriga servrar  | Regionstaben                    | Re | 400                                 | Normala utbyten och nyanskaffningar av servrar utifrån behov som verksamheten löpande har och därmed kravställer från infrastrukturen   |
| <b>Summa</b>   |                                 |    | <b>32 555</b>                       |   |

|   |                                      |  |               |   |
|---|--------------------------------------|--|---------------|---|
| <b>Investeringar under 250 tkr (pottar)</b> |                                      |  |               |   |
|   | Diagnostik Teknik Service            |  | 3 000         |   |
|   | Barn och Ungdomsmedicin              |  | 700           |   |
|   | Akutvård                             |  | 2 200         |   |
|   | Cop Klinikgemensamt                  |  | 80            |   |
|   | Tandvården                           |  | 200           |   |
|   | Hjärta, neurologi och rehabilitering |  | 200           |   |
|   | Hud, infektion och medicin           |  | 850           |   |
|   | Kvinna                               |  | 200           |   |
|   | Primärvård                           |  | 2 200         |   |
|   | Kirurgi, ögon och öron               |  | 1 000         |   |
|   | Ortoped                              |  | 300           |   |
|   | Barn och unga vuxna                  |  | 150           |   |
|   | Psykatri                             |  | 150           |   |
|   | Regionstaben                         |  | 150           |   |
|   | Regional Utvecklingsförvaltning      |  | 270           |   |
| <b>Summa pottar</b>                         |                                      |  | <b>11 650</b> |   |
| <b>Fastighetsinvesteringsplan</b>           |                                      |  |               |   |
| Psykatri                                    |                                      |  | 3 000         | Anpassning av utemiljövistels samt delning lokalerna för vård av barn och vuxna med anledning av ny lagstiftning. 1 miljon avsatt i 2016 års investeringsplan   |
| Tillgänglighetsanpassningar                 |                                      |  | 200           | Kontinuerlig tillgänglighetsanpassningar av vårt fastighetsbestånd  |
| Energiåtgärder                              |                                      |  | 2 000         | Större investeringar som syftar till att minska energikostnader för landstinget (belysning, vent, klimatskal). Viktigt för att klara energimålen. Ombyggnad av fjärrvärmeinstallationen för att sänka effektuttagen |
| Onkologen                                   |                                      |  | 2 000         | Anpassningar för att öka antalet behandlingsplatser på plan 12  |
| Ombyggnad plan 6 mm                         |                                      |  | 20 000        | Ombyggnad av lokaler för kirurgi och ortopedmottagning, rygg och handterapi i anslutning (hus 10 pl 6)  |

|   |                           |  |               |  |
|---|---------------------------|--|---------------|--|
| Akuten  |                           |  | 3 000         | Ombyggnad för bättre överblick och ökad säkerhet vid "torget" samt reception, traumarum utökad   |
| Plan 8  |                           |  | 3 000         | Anpassning av lokalen för färre inläggande patienter och ökad dagvård och ett helt nytt arbetsätt. Ombyggnad av två avdelningar till en verksamhet       |
| Ambulansverksamhet                            |                           |  | 1 500         | Anpassning av lokaler i Strömsund, uppsagda från nuvarande lokal   |
| Övrigt  |                           |  | 300           |  |
| <b>Summa fastighetsinvesteringar</b>          |                           |  | <b>35 000</b> |  |
| <b>Pott till Regionstyrelsens förfo-gande</b> |                           |  |               |  |
|   | Diagnostik Teknik Service |  | 1 000         | Utbyte av befintligt larmsystem, finns inga reservdelar på marknaden   |
|   | Diagnostik Teknik Service |  | 2 500         | Uppgradering av patientsignalsystemen 95 och 96  |
|   | Psykiatri                 |  | 1 500         | Utbyte av befintligt larmsystem, finns inga reservdelar på marknaden   |
|   | Akuten                    |  | 3 000         | Integrering av ambulansjournal   |
|   | Kirurgi, ögon och öron    |  | 850           | Diagnostiskt verktyg kopplat till nya behandlingsmöjligheter för keratokonuspatienter behövs för ST-läkarnas utbildning och uppfyllnad av målbeskrivning |
| <b>Summa</b>                                  |                           |  | <b>8 850</b>  |  |
| <b>Pott för akuta investeringar</b>           |                           |  | <b>7 945</b>  | Buffert för oförutsedda händelser, beslutas av regiondirektören.   |
|   |                           |  |               |  |
| <b>Total investeringsbudget 2018</b>          |                           |  | <b>96 000</b> |  |

## 7.2 Bilaga 2 Avgifter och taxor

För ytterligare information om avgifter hänvisas till Region Jämtland Härjedalens avgiftshandbok.

### Öppenvård

#### Enhetstaxa 300 kr

|   |        |
|---|--------|
| Vårdbesök oavsett vårdgivarkategori   | 300 kr |
| Gruppbesök och teambesök  | 300 kr |
| Besök via distansöverbyggande teknik  | 300 kr |
| Ambulanstransport (ingår inte i högkostnadsskyddet)                             | 300 kr |
| - Högst 10 resor på år debiteras  |        |
| Laboratoriemedicin hälsokontroll (ingår inte i högkostnadsskyddet)              | 300 kr |
| Nödvändig tandvård  | 300 kr |
| Debitering uteblivna besök, även avgiftsfria (ingår inte i högkostnadsskyddet). | 300 kr |
| - Ungdomsmottagningen, patienter under 18 år, undantaget                        |        |

#### Undantag från enhetstaxa

|   |        |
|---|--------|
| Vårdbesök på jourtid och på akutmottagning (0 kr med remiss)        | 400 kr |
| Hälsokolor, hela utbildningen                                       | 300 kr |
| Screening/riktade hälsokontroller (ingår inte i högkostnadsskyddet) |        |
| - Gynekologiskt cellprov och aortascreening                         | 150 kr |
| Receptförnyelse per telefon/elektroniskt                            | 150 kr |

#### Ingen avgift

|   |      |
|---|------|
| Egenprovtagning virtuella hälsorum (under en provotid t o m 2018-03-31)   | 0 kr |
| Barn och unga under 18 år<br>Inom Ungdomspsykiatriska mottagningen (UPM) och Ungdomsmottagningen är det avgiftsfritt för barn och ungdomar under 23 år. | 0 kr |
| Laboratoriemedicin på grund av sjukdom  | 0 kr |
| Röntgen, fysiologen och nuklearmedicin  | 0 kr |
| Oplanerade återbesök pga. försämrat tillstånd inom 24 timmar  | 0 kr |
| Antabusdelning  | 0 kr |
| Dosettindelning   | 0 kr |
| Första besöket i specialistvården efter akut remiss från primärvården   | 0 kr |
| Avbokning akut tid  | 0 kr |

#### Högkostnadsskydd öppenvård pga sjukdom

|  |          |
|--|----------|
| Högkostnadsskydd - tak för patientavgift under 12-månadersperiod (för högkostnadsgrundande avgifter) | 1 100 kr |
|--|----------|

#### Intyg och hälsokontroller

Intyg och vissa hälsokontroller debiteras enligt följande grupp nivåer. För vissa intyg tillkommer moms.

|                 |          |
|-----------------|----------|
| Grupp 1         | 0 kr     |
| Grupp 2         | 300 kr   |
| Grupp 3 Timtaxa | 500 kr   |
| Grupp 4 Timtaxa | 1 000 kr |

## Vaccinationer

|   |          |
|---|----------|
| Grundavgift   | 300 kr   |
| Tillkommer vaccin enligt prislista                                    | Varierar |
| Resevaccination som ovan med tillägg för hanteringskostnad per vaccin | 100 kr   |
| Säsongsinfluensa totalkostnad normal taxa                             | 130 kr   |
| Säsongsinfluensa totalkostnad över 65 år m fl. undantag               | 65 kr    |

## Slutenvård – inlagd på sjukhus

|  |                 |
|--|-----------------|
| 0-17 år                                    | 0 kr            |
| 18 år och äldre                            | 100 kr          |
| Patienthotell för anhöriga                 | 585 kr<br>+moms |
| Högekostnadsskydd, tak per 30-dagarsperiod | 2400 kr         |

## Hjälpmedel

|  |                        |
|--|------------------------|
| Besöksavgift   | 300 kr                 |
| Hörapparat inkl. besök   | 500 kr                 |
| Övriga hörselhjälpmedel, synhjälpmedel, ortopedtekniska hjälpmedel | Se avgifts-<br>handbok |
| Övriga hjälpmedel via Hjälpmedelscentralen                         | Varierar               |

## Sjukresor

Ersättning ges för billigaste färdssätt med hänsyn till patientens medicinska tillstånd.

|   |          |
|---|----------|
| Egenavgift  | 100 kr   |
| Högekostnadsskydd, tak för egenavgift under 12-månadersperiod | 1 600 kr |

## 7.3 Bilaga 3 Regionens engagemang i bolag, stiftelser och förbund

Region Jämtland Härjedalens verksamhet kan bedrivas i annan form än inom förvaltningsorganisationen om medborgarnyttan bedöms bli högre än om verksamheten drivits inom den egna organisationen. Samverkan med andra kan ibland vara ett alternativ. Arbetet med koncernfrågorna inom regionen utgår från den policy om ägarstyrning som antogs av landstingsfullmäktige i april 2006.

När Region Jämtland Härjedalen använder sig av begreppet ”koncernen” avses regionens verksamhet, hel- eller delägda aktiebolag, stiftelser där regionen är engagerat, bostadsrättsföreningar, kommunalförbund, finansiella samordningsförbund och gemensamma nämnder. I koncernredovisningen inkluderas företag där regionen utövar väsentligt inflytande. Med väsentligt inflytande menas att regionen har en röstandel motsvarande minst 20 procent eller tillsätter minst 20 procent av styrelseledamöterna.



## Koncernen 2018

| <b>Bolag</b>                                       |  |
|--|--|
| Landstingsbostäder i Jämtland AB                   | Helägt bolag, 100 procent.   |
| Vattenbrukcentrum Norr AB                          | Delägt bolag, 20 procent.  |
| Almi Företagspartner Mitt AB                       | Delägt bolag, 24,5 procent.  |
| Torsta AB  | Delägt bolag, 40 procent.  |
| Länstrafiken i Jämtlands län AB                    | Helägt bolag, 100 procent.   |
| Norrtåg AB   | Delägt bolag, 25 procent.  |
| <b>Stiftelser</b>                                  |  |
| Stiftelsen Jamtli                                  | Det regionala basbidraget till stiftelsens drift ersätts med, 65% av Region Jämtland Härjedalen och 35% av Östersunds kommun, vilket utgör ca 30% av stiftelsens ekonomiska årsomsättning. Andel av stiftelsekapital 33 procent.   |
| Stiftelsen Zenit                                   | Jämtkraft AB:s stiftelse för forskning, Östersunds kommun, Mittuniversitetet och Region Jämtland Härjedalen. Regionen har ingen andel av stiftelsekapitalet.   |
| <b>Bostadsrättsföreningar</b>                      |  |
| Bostadsrättsföreningen Åkerärtan                   | Region Jämtland Härjedalens andel 64 procent av andelskapitalet  |
| Bostadsrättsföreningen Lugnviks centrum            | Region Jämtland Härjedalens andel 10 procent   |
| Bostadsrättsföreningen Torvalla centrum            | Region Jämtland Härjedalens andel 16 procent   |
| <b>Övrigt</b>                                      |  |
| Kommunalförbund och finansiellt samordningsförbund | Norrandstingens regionförbund (medlemmar är de fyra norrandstingen). Årsavgift utifrån invånarantal, ca 14 procent.<br><br>Finansiellt samordningsförbund syftar till att ge förbundsmedlemmarnas aktörer (kommuner i Jämtlands län, Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen samt Region Jämtland Härjedalen) bättre möjligheter att samordna och prioritera gemensamma insatser. Andel 25 procent. Bidrag 1 500 tkr per år. |
| Gemensamma nämnder                                 | Gemensam nämnd för upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter (Region Jämtland Härjedalen och alla kommuner i länet)<br><br>Närvård Frostviken (Strömsunds kommun och Region Jämtland Härjedalen)   |
| Norlands nätverk för musikteater och dans          | Kommunalförbund tillsammans med övriga tre norrandsting. Regionens andel 25 procent av en samordnartjänst i Umeå (200 tkr per år). Kommunalförbundet får statsbidrag 10 300 tkr per år (2014). Regionens andel varierar lite över tid. Regionen går in med pengar för egen del av samarbetet, vilket uppgick till 2 400 tkr 2015.  |
| Folkets hus Östersund                              | Medlemskap övertaget från Kommunförbundet.   |

## 7.4 Bilaga 4: Ordlista och förkortningar

Anläggningstillgång/omsättningstillgång

Ett landsting har två sorters tillgångar: anläggningstillgångar och omsättningstillgångar.

Anläggningstillgångar är avsedda att användas eller ägas av verksamheten under längre tid. Dessa kan delas in i:

- materiella – till exempel maskiner, inventarier och fastigheter
- finansiella – till exempel aktier i dotterbolag
- immateriella – till exempel goodwill, patent- och licensrättigheter.

Motsatsen är omsättningstillgångar. Dessa är avsedda att på kort sikt säljas, förbrukas eller på annat sätt omsättas i verksamheten. Exempelvis likvida medel (pengar), varor i lager eller fordringar på kunder och leverantörer.

### **Avsättning**

En skuld som är oklar när det gäller beloppet eller vid vilken tidpunkt den förfaller. En avsättning ska redovisas i balansräkningen om företaget förväntar sig en händelse där det är troligt att det kommer krävas resurser för att klara av åtagandet – och att företaget kan göra en uppskattning av det beloppet. Ett exempel på avsättning är kostnaden för pensioner.

### **Eget kapital**

Värdet av ett företags tillgångar med avdrag för skulder och avsättningar. Om regionens resultat är positivt (överskott) ökar det egna kapitalet, medan ett negativt resultat (underskott) minskar det egna kapitalet.

### **IB (Ingående balans)**

Det sammanlagda värdet av organisationens tillgångar, skulder och eget kapital vid årets början.

### **Investering**

Inköp av anläggningstillgångar (till exempel fastigheter, utrustning eller maskiner) som är tänkta att användas inom organisationen i över tre år och har inköpsvärde på minimum ett halvt basbelopp.

### **Regionkoncernen**

Region Jämtland Härjedalen med dess förvaltning samt de aktiebolag, ekonomiska föreningar och stiftelser där regionen har ett väsentligt inflytande.

### **Likvida medel**

Organisationens penningtillgodohavanden i kontanter: kassa, postgiro, bank och bankgiro men även utländska sedlar och erhållna checkar.

### **LPIK**

Prisindex med kvalitetsjusterade löner för landsting. Indexet används som underlag vid beräkningen av kostnaderna för löne- och prisutvecklingen i fasta löner och priser.

### **Nettoinvestering**

Årets investeringsutgifter efter avdrag för årets försäljning och utrangering.

### **Nettokostnad**

Verksamhetens intäkter (avgifter och ersättningar) minus verksamhetens kostnader (personal, material, tjänster och avskrivningar). Nettokostnaden finansieras med skatter och generella statsbidrag.

### **Resultat**

Skillnaden mellan intäkter och kostnader under en viss period.

### **Resultaträkning**

Uppställning som visar hur vinsten eller förlusten för perioden har uppkommit.

### **Skuld**

Åtagande att i framtiden betala eller på annat sätt fullgöra en ekonomisk förpliktelse till någon utomstående. Skulder som förfaller till betalning inom ett år benämns kortfristiga, övriga långfristiga.