Region Jämtland

Ekonomisk rapport september

Ekonomisk analys

Resultat ackumulerat (miljoner kronor)	Budget ack 2026	Utfall ack 2026	Avvikelse mot budget	Utfall ack fg år	Årsbudget	Årsprognos
Verksamhetens intäkter	967	1 032	66	1 014	1 270	1 366
Verksamhetens kostnader	-5 280	-5 444	-163	-5 317	-7 075	-7 341
Avskrivningar	-125	-140	-15	-128	-170	-163
Verksamhetens nettokostnader	**-4 439**	**-4 551**	**-112**	**-4 431**	**-5 975**	**-6 138**
Skatteintäkter	3 041	2 985	-56	2 903	4 055	3 984
Generella statsbidrag	1 045	1 081	35	1 048	1 394	1 439
Läkemedelsbidrag	413	414	1	407	551	552
Verksamhetens resultat	**61**	**-72**	**-132**	**-74**	**24**	**-163**
Finansiella intäkter	27	294	267	189	36	191
Finansiella kostnader	-44	-153	-108	-361	-59	-169
Resultat efter finansiella poster	**43**	**70**	**27**	**-246**	**0**	**-140**
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	**43**	**70**	**27**	**-246**	**0**	**-140**

Till och med september 2026 uppgick verksamhetens resultat till -72 miljoner kronor, vilket är 132 miljoner kronor lägre än budgeterat resultat. Resultatet är även 2 miljoner kronor högre än motsvarande period föregående år, då verksamhetens resultat uppgick till -74 miljoner kronor.

Resultatet efter finansiella poster uppgick till 70 miljoner kronor, vilket är 27 miljoner kronor högre än det budgeterade resultatet på 43 miljoner kronor. Jämfört med samma period föregående år är resultatet tydligt förbättrat, då resultatet uppgick till -246 miljoner kronor. Förbättringen jämfört med föregående år kan dock inte hänföras till verksamheten, utan förklaras i huvudsak av ett betydligt bättre finansnetto under innevarande år.

Geopolitiska oroligheter har, liksom föregående år, bidragit till svängningar på de finansiella marknaderna under årets inledning. De orealiserade förlusterna i mars försämrade det ackumulerade utfallet, som var positivt efter februari. Därefter har en återhämtning skett, och vid periodens slut redovisas ett positivt utfall inom de finansiella intäkterna. Eftersom utvecklingen på de finansiella marknaderna är svår att förutse behöver fokus fortsatt ligga på att stärka verksamhetens resultat.

För att nå en ekonomi i balans pågår ett regiongemensamt åtgärdsarbete med både kortsiktiga och strukturella insatser inom bland annat digitalisering, organisation och inköpsprocesser. De beslutade åtgärderna för 2026 har en sammanlagd planerad ekonomisk effekt på 254 miljoner kronor. Effekten bedöms dock bli lägre än planerat, framför allt inom Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Regionstyrelsen, Regionala utvecklingsnämnden och Kollektivtrafiknämnden bedöms sammantaget redovisa resultat i nivå med eller bättre än budget. Högre generella statsbidrag och en hittills positiv utveckling inom finansförvaltningen bidrar till att begränsa regionens underskott. Samtidigt kvarstår den underliggande ekonomiska obalansen i verksamheten, framför allt inom Hälso- och sjukvårdsnämnden.

I regionplan med budget 2026 har det budgeterade helårsresultatet fastställts till 0 miljoner kronor efter finansiella poster. Helårsprognosen för regionen uppgår fortsatt till −140 miljoner kronor, vilket innebär en väsentlig negativ avvikelse mot budget. Regionens ekonomiska läge är fortsatt mycket ansträngt.

Helårsprognosen är fortsatt förenad med betydande osäkerhet. Den förutsätter att de åtgärdseffekter som har räknats in i prognosen uppnås och att de positiva avvikelserna inom övriga nämnder och finansförvaltningen består. Det är också beräknat på att de orealiserade posterna kan försämras något de kommande månaderna. Blir det däremot ytterligare orealiserade vinster, kommer det påverka prognosen positivt. Även riktade bidrag som ännu inte är kända, kan påverka positivt.

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Verksamhetens nettokostnader till och med september 2026 var 120 miljoner kronor högre än motsvarande period föregående år, vilket motsvarar en ökning med 2,7 procent.

Verksamhetens intäkter var 19 miljoner kronor högre än föregående år, motsvarande en ökning med 1,9 procent. Ökningen förklaras främst av ökad försäljning kopplat till förråd och hjälpmedel, övriga intäkter inom kollektivtrafiken samt mer intäkter från patientavgifter. Ökningen motverkas av att erhållna bidrag är på en lägre nivå än föregående år.

Verksamhetens kostnader, inklusive avskrivningar, har ökat med 139 miljoner kronor jämfört med föregående år, motsvarande 2,5 procent. Den största förklaringen är ökade personalkostnader, men även köp av verksamhet samt sjukvårdsartiklar, övrigt material och varor samt mer köpt riks- och regionvård bidrar till kostnadsökningen. Kostnadsökningen motverkas delvis av minskade

övriga kostnader, läkemedelskostnader och inhyrd bemanning.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och läkemedelsbidrag uppgick sammantaget till 4 357 miljoner kronor, vilket är 122 miljoner kronor högre än föregående år. Skatteintäkterna ökade med 82 miljoner kronor, generella statsbidrag med 32 miljoner kronor och läkemedelsbidrag med 7 miljoner kronor.

Sammantaget innebär detta att verksamhetens resultat till och med september uppgick till -72 miljoner kronor, vilket är 2 miljoner kronor bättre än motsvarande period föregående år.

Finansnettot har förbättrats kraftigt jämfört med föregående år. De finansiella intäkterna var 105 miljoner kronor högre än föregående år, samtidigt som de finansiella kostnaderna var 208 miljoner kronor lägre. Förbättringen förklaras i huvudsak av utvecklingen inom kapitalförvaltningen, där föregående år belastades av stora negativa värdeförändringar medan innevarande år hittills har påverkats positivt.

Resultatet efter finansiella poster uppgick till 70 miljoner kronor, vilket är 315 miljoner kronor bättre än motsvarande period föregående år. Förbättringen förklaras huvudsakligen av ett starkare finansnetto. Trots en marginell förbättring av verksamhetens resultat är den underliggande utvecklingen fortsatt ansträngd då nettokostnaderna ökar snabbare än verksamhetens intäkter.

Ekonomiskt resultat jämfört med budget

Verksamhet i miljoner kronor, per nämnd	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	Avvikelse
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-2 825	-2 410	-415
Regionala utvecklingsnämnden	-105	-110	5
Kollektivtrafiknämnden	-236	-247	11
Regionstyrelsen	-1 358	-1 641	283
Patientnämnden	-2	-3	0
Förtroendevalda politiker	-21	-23	3
Revision	-4	-4	0
Gemensam IT-nämnd			0
SUMMA VERKSAMHET	**-4 551**	**-4 439**	**-112**
Finansförvaltningen	4 621	4 481	139
TOTAL AVVIKELSE MOT BUDGET REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	**70**	**43**	**27**

Region Jämtland Härjedalens verksamheter redovisar till och med september en positiv budgetavvikelse på 27 miljoner kronor.

Verksamhetens intäkter överstiger budget med 66 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av högre erhållna statsbidrag samt högre intäkter från försäljning än budgeterat. Samtidigt är intäkterna från patientavgifter 41 miljoner kronor lägre än budgeterat, vilket minskar den positiva avvikelsen i verksamhetens intäkter.

Verksamhetens kostnader överstiger budget med 163 miljoner kronor. Den största avvikelsen avser personalkostnader inklusive inhyrd personal, som sammantaget överstiger budget med 170 miljoner kronor. Även kostnader för köpt riks- och regionvård samt sjukvårdsartiklar, material och varor, avskrivningar överstiger budget, sammantaget med 95 miljoner kronor.

Vissa kostnadsposter ligger samtidigt under budget. Det gäller framför allt läkemedel, övriga kostnader, köp av verksamhet, fastighetskostnader, och konsultkostnader, som tillsammans bidrar med en positiv budgetavvikelse med 82 miljoner kronor.

Finansförvaltningen avviker sammantaget positivt med 139 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av orealiserade vinster i regionens värdepappersportfölj. Det bör dock noteras att värdet på regionens värdepappersportfölj kan förändras snabbt. Skatteintäkterna är 56 miljoner kronor lägre än budgeterat, medan generella statsbidrag och läkemedelsbidrag sammantaget är 36 miljoner kronor högre än budgeterat. Resultatet efter finansiella poster är därmed 27 miljoner kronor bättre än budgeterat.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen redovisar en positiv ackumulerad budgetavvikelse på 283 miljoner kronor för perioden.

Intäkterna överstiger budget med 48 miljoner kronor, främst genom högre försäljning från förråd och hjälpmedel samt något högre riktade statsbidrag än budgeterat.

Bruttokostnaderna är 230 miljoner kronor lägre än budget, vilket främst förklaras av lägre regionövergripande kostnader, till stor del avseende pensioner. Kostnaden för sålda varor är högre än budget till följd av ökad försäljning från förråd och hjälpmedel. Fastighetskostnader och övriga kostnader är sammantaget lägre än budget, bland annat till följd av lägre kostnader för el, reparation och underhåll, programvara samt inköp av datautrustning av mindre värde.

Vårdval redovisar en positiv budgetavvikelse med 13,3 miljoner kronor för perioden. Avvikelsen förklaras främst av lägre nyttjande inom hälsoval kapitering och beställartandvård samt högre intäkter kopplat till privata vårdgivare.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

För den aktuella perioden uppgick budgetavvikelsen till -415 miljoner kronor. Avvikelsen består av högre intäkter än budget med 66 miljoner kronor, samtidigt som kostnaderna överstiger budget med 481 miljoner kronor.

Intäktsavvikelsen förklaras främst av högre intäkter från försäljning, hälsoval och övriga intäkter, medan patientavgifter inom sjuk- och tandvård är lägre än budget.

Kostnadsavvikelsen beror huvudsakligen på personalkostnader inklusive inhyrd bemanning, som sammantaget överstiger budget med 394 miljoner kronor. Även köpt riks- och regionvård överstiger budget, 60 miljoner kronor. Sjukvårdsartiklar samt övrigt material och varor överstiger budget med 28 miljoner kronor. Läkemedelskostnaderna är däremot 41 miljoner kronor lägre än budget, medan övriga kostnader är 39 miljoner kronor högre än budget.

Regionala utvecklingsnämnden

Den ackumulerade budgetavvikelsen för perioden är positiv och uppgår till 5 miljoner kronor.

Kultur och bildning visar en positiv avvikelse med 3,1 miljoner kronor, till följd av högre försäljningsintäkter och bidrag samt lägre personalkostnader. Hållbar tillväxt har en positiv avvikelse med 1,4 miljon kronor, vilket förklaras av lägre bemanning än vad som budgeterats.

Kollektivtrafiknämnden

Kollektivtrafiknämnden redovisar till och med september en positiv budgetavvikelse på 11 miljoner kronor. Nettokostnaderna uppgick till 236 miljoner kronor jämfört med budgeterade 247 miljoner kronor.

Verksamhetens intäkter var 3 miljoner kronor lägre än budget, främst till följd av lägre biljettintäkter. Samtidigt var verksamhetens kostnader 14,1 miljoner kronor lägre än budget. Den positiva kostnadsavvikelsen förklaras framför allt av lägre trafikeringskostnader, där entreprenörsersättningen var 12,9 miljoner kronor lägre än budgeterat. Även förstärkningstrafik bidrog positivt med 4,4 miljoner kronor, medan indexuppräkningar medförde kostnader som var 6,6 miljoner kronor högre än budget.

Resultatförbättrande åtgärder

Arbetet med att nå en ekonomi i balans är ett gemensamt ansvar för samtliga verksamheter inom regionen. Verksamheterna har tagit fram åtgärder för perioden 2026–2028 som omfattar både strukturella förändringar och mer kortsiktiga insatser. Åtgärderna är indelade i tre större områden: accelererad digitalisering och AI, rätt storlek och rätt stöd samt effektivisering av inköpsprocessen. Exempel på åtgärder är att optimera IT-systemens prestanda, förbättra användningen av digitala verktyg och automatisera processer genom ett bättre nyttjande av ny teknik. Därutöver ingår åtgärder för att minska antalet tjänster inom administration och ledning, genomföra strategiska och operativa insatser för att effektivisera inköpsprocessen samt förbättra registrering och avgiftsuttag för utomlänspatienter.

För 2026 har verksamheterna, med undantag för Vårdval, inte fått någon uppräknad budgetram. Det innebär att löne-, pris- och volymökningar behöver mötas genom omprioriteringar, effektiviseringar, intäktsökningar eller kostnadsminskningar. De åtgärder som ingår i verksamhetsplanerna uppgår sammantaget till **254 miljoner kronor**, men eftersom föregående års utfall inte var i nivå med budget är det faktiska behovet av resultatförbättring större än den bedömda effekten i verksamhetsplanerna.

Åtgärdernas bedömda effekt har beräknats utifrån verksamheternas prognostiserade kostnads- och intäktsutveckling för 2026, inklusive förväntade löne- och prisökningar. Tabellen nedan visar den bedömda effekten för helåret samt det ackumulerade utfallet till och med september för de poster som berörs av åtgärdsarbetet, jämfört med motsvarande period 2025.

Jämförelsen mellan åren visar inte åtgärdernas isolerade ekonomiska effekt. Utfallet påverkas även av bland annat löne- och prisförändringar, volymförändringar och förändringar i verksamheten. Åtgärder kan därför ha begränsat kostnadsökningarna även när de redovisade kostnaderna är högre än föregående år.

Benämning	Bedömd effekt enl VP	Utfall 2026	Utfall 2025	Förändring
Intäkt såld vård	10	334	326	8
Biljettintäkter	7	98	99	-1
Hyrbemanning	95	-157	-164	7
Köpt riks- och regionvård	15	-390	-375	-15
Köpt av trafik	0,5	-1,3	-1,9	0,6
Övrigt	32	-994	-980	-14
Totalt exkl. personalkostnader	159,5	-1 110	-1 096	-14
Personalkostnader	95	-2 375	-2 305	-70
Totalt	254	-3 485	-3 402	-83
Varav				
OÅA**		4 016	4 048	-31

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

Utfallet till och med september visar att vissa åtgärder börjar ge effekt, framför allt genom lägre kostnader för hyrbemanning och köpt vård inom hälso- och sjukvårdsnämnden samt minskade kostnader för vissa ej verksamhetskritiska inköp. Samtidigt motverkas effekterna av ökade personalkostnader och generella prisökningar. Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar sammantaget högre kostnader än föregående år, där personalkostnaderna står för den största ökningen. Antalet omräknade årsarbetare är 31 färre än motsvarande period föregående år på övergripande nivå.

Utfallet bygger på ett brett arbete inom regionens verksamheter. Under året har bland annat åtgärder genomförts för att minska beroendet av hyrbemanning, effektivisera inköpsprocessen och minska kostnader för inköp som inte bedömts verksamhetskritiska. Arbetet har även omfattat organisatoriska förändringar för att minska administration och ledning, anpassning av bemanning och återhållsamhet vid rekryteringar samt åtgärder för att effektivisera lokalutnyttjandet. Parallellt pågår ett långsiktigt arbete med digitalisering, automatisering och utveckling av arbetssätt för att skapa förutsättningar för en mer kostnadseffektiv verksamhet.

Den samlade bilden är att arbetet med åtgärder och restriktivitet i inköp pågår i hela organisationen, men att effekterna ännu inte är tillräckliga för att fullt ut kompensera för ökade personalkostnader, prisutveckling och vissa verksamhetsspecifika kostnadsökningar. Fortsatt uppföljning av både

genomförda åtgärder och faktisk effekthemtagning är därför central i det fortsatta åtgärdsarbetet.

Handlingsplan för ökad styrning och uppföljning av åtgärder

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

Stöd och uppföljning

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

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

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

Definition av stoppljussignalerna	
Grön =	målet kommer nås under året
Gul =	möjlighet att nå målet, men korrigeringar behöver göras, behov av viss hjälp
Röd =	målet kommer ej att nås, behöver hjälp

Regionstyrelsen:.

Status åtgärder	Belopp	Andel
	26 000	84%
	2 200	7%
Σ uppdaterade åtgärder	**28 200**	**100%**

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

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

Hälso- och sjukvårdsnämnden:

	Division Kirurgi		Division Mecidin		Division Nära vård		Totalt HS	
Status åtgärder per division	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel
	45 200	84%	25 100	36%	48 150	59%	118 450	57%
	2 600	5%	20 900	30%	26 850	33%	50 350	24%
	6 250	12%	24 700	35%	6 700	8%	37 650	18%
Σ status uppdaterade åtgärder	**54 050**	**100%**	**70 700**	**100%**	**81 700**	**100%**	**206 450**	**100%**
Ej statussatta åtgärder	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**0**	**0%**	**9 550**	**4%**

Ingen ny bedömning har gjorts sedan delåret och Hälso- och sjukvården är fortsatt i behov av stöd av den nya funktionen. De bedömer att 57% av

besparingsåtgärderna går enligt plan men att behov av stöttning finns framför allt inom Division Medicin men också Division Nära vård. Åtgärder med stort behov av hjälp från Stöd och uppföljning uppgår till 37,7 mkr vilket är en ökning med18,2 mkr sedan föregående rapportering. Dessa aktiviteter kommer noga att följas upp de kommande månaderna för att bevaka att dessa ersätts med nya åtgärder för att nå målen. Vidare har Division Medicin fortsatt åtgärder uppgående till 9 mkr som måste ersättas med nya aktiviteter. Dessutom har en förflyttning skett från status grön +5,6 mkr till status gul -32,5 mkr (inkl ovan 9,0 mkr) samt till status röd +17,9 mkr. Detta innebär totalt sett att 20% av åtgärderna inte kommer att uppnås under året vid bedömningen som är gjort i delåret.

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

Förtroendemannabudget

Budgetavvikelsen för perioden januari till september för förtroendevalda politiker, regionfullmäktige och nämnder var positiv och uppgick till 2,5 miljoner kronor. Regionstyrelsen och samtliga nämnder visar en positiv avvikelse mot budget för perioden.

Budgetram förtroendevalda, per kostnadsställe (Tkr)	Ack. utfall sep 2026	Ack. budget sep 2026	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-12 132	-13 425	1 293
Regionstyrelse	-2 812	-3 225	413
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-2 264	-2 625	361
Regionala utvecklingsnämnden	-2 514	-2 775	261
Kollektivtrafiknämnden	-798	-975	177
SUMMA	**-20 520**	**-23 025**	**2 505**

Bemanningsföretag

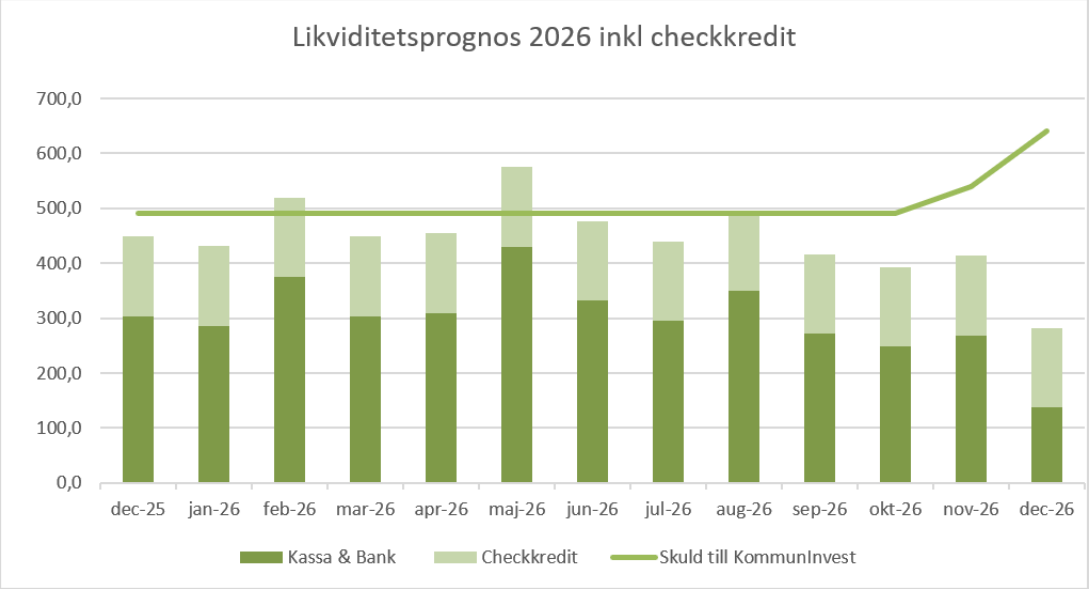
Kostnad bemanningsföretag i mkr	2024-09	2025-09	2026-09	Förändring i mkr mot fg år	Motsvarar antal årstjänster
Läkare	117	101	97	-4	42
Varav läkare primärvården	*40*	40	39	-1	1
Sjuksköterskor	86	60	57	-3	50
Övriga	2	3	3	0	2
Totalt	**205**	**164**	**157**	**-7**	**94**

Verksamheterna har fortsatt ett betydande behov av inhyrd personal inom flera yrkesgrupper (läkare, sjuksköterskor inklusive barnmorskor, audionomer och operationssköterskor), även om arbetet med att minska beroendet av hyrbemanning pågår och volymen hyrbemanning har minskat jämfört med föregående år. Minskningen är främst hänförlig till division medicin men utvecklingen varierar mellan verksamheter där vissa avdelningar förväntas bli hyrfria (till exempel delar av kirurgkliniken under senare delen av 2026), medan mindre vårdcentraler och vissa psykiatrienheter fortfarande är sårbara och behöver hyra in personal för att säkra drift och tillgänglighet. Stängning av privat hälsocentral under hösten 2025 har fortsatt att påverka behovet av hyrläkare, en kostnad om ca 1 mkr extra för hyrbemanning men som täcks av ökat antal listade med hälsovalsersättning.

Kostnaderna för hyrbemanning har minskat med 4% från perioden 2025, men sett till volym är minskningen 10% (eller motsvarande 10 årstjänster) där SSK har minskat mer än läkargruppen (som har ett högre timpris).

Kostnad för hyrbemanning i relation till kostnad för egen personal (exkl folktandvård, ackumulerat) har successivt sänkts från 10,3% 2024 och 7,9% 2025 för att augusti 2026 uppgå till 7,6% (8,2% per september 2025). Bemanningsmålet för 2026 anger att kostnader för hyrbemanning ska uppgå till max 4% av personalkostnader, vilket är ett krävande åtagande som medför omfattande planeringsarbete i verksamheterna kring öppethållanden, antalet vårdplatser och optimerad schemaläggning. Arbetet fortgår löpande och särskild prövning av avrop sker fortsatt hos hälso- och sjukvårdsledningen men målet ser inte ut att kunna uppnås för året. Det kan även noteras att kostnadsminskningen från 2025 är avstannad något såtillvida att nivåerna under senare månader mer matchar fjolåret. Sommaren 2026 har varit ansträngd och utifrån svårigheter att bemanna vissa kompetenser har även direktupphandling nödgats ske, vilket medfört en beräknad extrakostnad med 0,8 mkr.

Likviditet



Regionens likviditet har påverkats negativt av de underskott som har ackumulerats under åren 2023 till 2025 vilket innebär att den ingående skulden för året uppgår till 490 miljoner kronor. I Regionplan med budget 2026-2028 finns beslut att teckna nya lån under 2026, i finansieringsbudgeten ligger nyupplåningsnivån på 150 miljoner kronor under 2026 men möjlighet till högre lånebelopp finns. I bilden ovan beräknas lånesumman för året uppgå till 150 miljoner kronor utifrån gällande helårsprognos. Om detta belopp lånas upp kommer skulden till Kommuninvest uppgå till 640 miljoner kronor vid årsskiftet. En utökad betalningsberedskap finns i form av checkräkningskredit vilken uppgår till 145 miljoner kronor.

Likviditetsprognosen ovan är baserad på prognoser tillgängliga för perioden, årsprognosen för investeringar har sänkts från ramen på 387 miljoner kronor till cirka 300 miljoner kronor inklusive överföringar från 2025 och överflytt till 2027. Detta har förbättrat regionens likviditetsprognos för året.

Avsättning till pensionsmedelsförvaltningen har gjorts med 70 miljoner kronor.

Inbetalningar av riktade statsbidrag har stärkt likviditeten något hittills i år och förväntas även göra det framåt.