

Ekonomisk rapport juni 2025

Region Jämtland Härjedalen

Innehållsförteckning

Ekonomisk analys	3
Ekonomiskt utfall mot föregående år	5
Ekonomiskt resultat jämfört med budget.....	6
Resultatförbättrande åtgärder	8
Förtroendemannabudget	9
Bemanningsföretag	9
Likviditet	10

Ekonomisk analys

Resultat ackumulerat (miljoner kronor)	Budget ack 2025	Utfall ack 2025	Avvikelse mot budget	Utfall ack fg år	Årsbudget	Årsprognos
Verksamhetens intäkter	566	691	125	607	1 090	1 240
Verksamhetens kostnader	-3 433	-3 673	-239	-3 629	-6 777	-7 025
Avskrivningar	-78	-82	-4	-71	-163	-165
Verksamhetens nettokostnader	-2 945	-3 064	-119	-3 093	-5 850	-5 950
Skatteintäkter	1 941	1 954	13	1 857	3 882	3 906
Generella statsbidrag	657	699	43	732	1 314	1 395
Läkemedelsbidrag	265	273	7	257	531	531
Verksamhetens resultat	-82	-137	-55	-247	-124	-118
Finansiella intäkter	14	143	128	164	30	106
Finansiella kostnader	-68	-328	-260	-142	-136	-318
Resultat efter finansiella poster	-135	-322	-187	-224	-230	-330
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	-135	-322	-187	-224	-230	-330

År 2025 fortsätter att vara ekonomiskt utmanande för regionen. För att hantera det ekonomiska läget har det i Regionplan med budget 2025-2027 lagts en negativ budget på -230 miljoner kronor, vilket motsvarar 3,3 procent av regionens budgeterade kostnadsmassa.

Det första halvåret för 2025 visar ett negativt verksamhetsresultat före finansiella poster på -137 miljoner kronor, vilket är 55 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats. Intäktssidan uppvisar dock en förbättring jämfört med budget, huvudsakligen förklarad av ökade riktade bidrag samt generella bidrag. På kostnadssidan är det framför allt utgifter för egen och inhyrd personal exklusive pensionskostnader som bidrar till avvikelsen. Pensionskostnaderna har hittills varit lägre än budget och påverkar resultatet positivt.

Resultat efter finansiella poster uppgår till en förlust på 322 miljoner kronor, vilket är 187 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats. De finansiella posterna som påverkar negativt avser framför allt orealiserade förluster. Dessa är att betrakta som mycket osäkra då det varit stora svängningar på börserna under årets första månader.

Efter det första kvartalet justerades helårsprognosen till ett underskott på 330 miljoner kronor. I denna månadsrapport bedöms prognosen vara oförändrad.

För att vända utvecklingen arbetar verksamheten löpande med att identifiera, utföra och utvärdera åtgärder i enlighet med åtgärdsplanen.

Inför sommaren beslutades att fokusera på tre strategiska områden för att minska kostnader inom administration:

- **Accelererad digitalisering och AI** för effektivare arbetssätt och bättre tillgänglighet.
- **Rätt storlek, rätt stöd** för ändamålsenliga och resurseffektiva stödfunktioner.
- **Inköp och ekonomi** för stärkt kostnadskontroll och enklare budgetarbete.

Inom Hälso- och sjukvårdsnämnden, som har det största underskottet, har särskilt fokus lagts på kompetensförsörjning och produktions- och kapacitetsstyrning. Inhyrd bemanning har minskats till förmån för egen personal. Effekterna är ännu svåra att fullt ut mäta, men bedöms bidra till den långsiktiga omställningen.

Dessa åtgärder är en del av regionens samlade plan för *Ekonomi i balans* och ligger i linje med Regionplan 2025–2027, där prioriteringarna är att effektivisera, digitalisera, minska beroendet av köpt vård och inhyrd bemanning samt stärka samverkan.

Sammanfattningsvis visar rapporten att regionen står inför betydande ekonomiska utmaningar. Samtidigt finns möjligheter att påverka utvecklingen genom tydliga, riktade åtgärder med fokus på långsiktig hållbarhet och ökad effektivitet i resursanvändningen.

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Nettokostnadsutvecklingen för perioden januari till och med juni 2025 var 29 miljoner kronor lägre jämfört med motsvarande period föregående år, vilket motsvarar en minskning med 1 procent.

Verksamhetens intäkter ökade med 84 miljoner kronor, motsvarande 14 procent, jämfört med föregående år. Den främsta förklaringen är högre riktade statsbidrag och då framförallt ökade tillgänglighetsmedel.

Samtidigt steg bruttokostnaderna med 55 miljoner kronor, motsvarande 1,5 procent, framförallt kopplat till förändringar för egen personal och inhyrd bemanning.

- **Personalkostnaderna inklusive pensionskostnaderna** ligger på samma nivå som föregående år. Jämförelsen blir dock missvisande då posten påverkas positivt av pensionskostnaderna som på grund av den nu lägre inflationsnivån ligger 90 miljoner kronor lägre än föregående år. Bortsett från pensionsförändringen så har personal-kostnaderna ökat med 92 miljoner kronor.
- **Kostnaden för inhyrd bemanning** var 38 miljoner kronor lägre mot föregående år, motsvarande 25 procent, och uppgick till totalt 117 miljoner kronor.
- **Kostnader för köpt riks- och regionvård** ökade med 19 miljoner kronor, motsvarande 6,5 procent, främst till följd av flera kostsamma patientfall under årets inledning.
- **Läkemedelskostnader** har ökat med 19 miljoner kronor, motsvarande 6,5 procent.
- **Konsultkostnaderna** har ökat med 13 miljoner kronor, motsvarande 17,6 procent, där en stor del av ökningen avser externt finansierade projekt.
- **Övriga kostnader** har ökat med 21 miljoner kronor, motsvarande 12 procent. Förändringen förklaras framför allt av ökade kostnader för dataprogram, datautrustning, mobiltelefoner och reparation och underhåll av teknisk utrustning.

Investeringar är högre än föregående år vilket kopplas till ändrade redovisningsprinciper för finansiell leasing, kostnader har flyttats från hyra inom verksamhetens kostnader till kostnad för avskrivning.

Ekonomiskt resultat jämfört med budget

Verksamhet i miljoner kronor, per nämnd	Utfall ack juni 2025	Budget ack juni 2025	Avvikelse utfall mot budget ack juni 2025
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-1 952	-1 586	-366
Regionala utvecklingsnämnden	-81	-85	4
Kollektivtrafiknämnden	-149	-160	12
Regionstyrelsen	-863	-1 093	230
Patientnämnden	-2	-2	0
Förtroendevalda politiker	-14	-15	2
Revision	-3	-3	0
Gemensam IT-nämnd			0
SUMMA VERKSAMHET	-3 063	-2 945	-119
Finansförvaltningen	2 741	2 810	-69
TOTAL AVVIKELSE MOT BUDGET REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	-322	-135	-187

Region Jämtland Härjedalen redovisar efter juni 2025 en ackumulerad negativ avvikelse i nettokostnader jämfört med budget på 119 miljoner kronor. Efter finansiella poster uppgår budgetavvikelsen till -187 miljoner kronor.

Det negativa utfallet förklaras främst av ett nettounderskott inom hälso- och sjukvårdsnämnden samt i regionens värdepappersportfölj. Samtidigt motverkas en del av den negativa effekten av högre riktade statsbidrag än vad som budgeterats.

Personalkostnader inklusive pensionskostnader var 58 miljoner kronor högre än budget, räknas även inhyrd bemanning in är avvikelsen 198 miljoner kronor högre än budget. Större avvikelser finns även inom köpt riks- och regionvård samt inom läkemedel, se sammanfattning för Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Under perioden januari till juni avvek budgeten negativt med 366 miljoner kronor. Avvikelsen består av ökade intäkter på 16 miljoner kronor och ökade kostnader på 382 miljoner kronor.

Intäkter avviker på grund av minskade patientavgifter inom sjuk- och tandvård, vilket kompenseras av en ökad försäljning av vård samt ökade bidrag från interna omfördelningar.

Kostnader avviker framförallt av ökade personalkostnader, inklusive inhyrd bemanning. Dessa står för totalt 336 miljoner kronor av avvikelsen, varav 117 miljoner kronor avser inhyrd bemanning. Köpt riks- och regionvård överstiger budgeten med 49 miljoner kronor, där 43 miljoner kronor gäller enskilda vårdtillfällen överstigande 1 miljon kronor.

Läkemedelskostnaderna är däremot 11 miljoner kronor lägre än budget. Kostnadsutvecklingen hittills under 2025 understiger Socialstyrelsens prognostiserade ökning med 6 procent.

Regionala utvecklingsnämnden

Den ackumulerade avvikelsen mot budget var positiv och uppgick till 4 miljoner kronor. De positiva avvikelserna fördelas framförallt mellan Kultur och Utbildning samt Hållbar Tillväxt

med 2,6 respektive 2,1 miljoner kronor, dessa förklaras till stor del av högre intäkter och lägre personalkostnader.

Kollektivtrafiknämnden

För kollektivtrafiknämnden nådde intäkterna 83 miljoner kronor, vilket överträffade budgeten med 4 miljoner kronor, samtidigt var kostnaderna lägre än budgeterat, vilket innebär en positiv avvikelse med 12 miljoner kronor mot budget.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsens hade en positiv avvikelse mot budget med 230 miljoner kronor. för Regionstaben inklusive regiongemensamt var intäkterna 88 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på högre riktade statsbidrag än budgeterat, men även högre försäljning från förråd och hjälpmedel, medan övrig försäljning var något sämre än budget.

Bruttokostnaden för perioden uppgick till 731 miljoner kronor vilket var 134 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på lägre personalkostnader och pensionsavsättningar.

För Vårdval uppgick avvikelsen till 7 miljoner kronor vilket framförallt kopplas till Hälsovalet och kapiteringsmodellen där avsatta medel för ST-läkare, PTP-psykologer inte nyttjats enligt budget.

Finansiering

Skatteintäkter, generella statsbidrag och läkemedelsbidrag är sammantaget 63 miljoner kronor högre än budget.

De finansiella posterna visar dock en negativ avvikelse på 132 miljoner kronor. Detta inkluderar orealiserade förluster på -207 miljoner kronor samt realiserade vinster vid försäljningar om 78 miljoner kronor. Eftersom orealiserade resultat följer börsutvecklingen justeras dessa löpande under året, vilket innebär att stora svängningar kan förekomma i en instabil marknad.

Resultatförbättrande åtgärder

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

Uppföljningen i rapporten visar ännu inte någon sammantagen positiv effekt av de beslutade åtgärderna. Det kan delvis följa av att utfall kan vara förskjutna mellan månader och år. Åtgärderna är även svåra direkt koppla till adekvat ekonomisk mät punkt.

Bedömningen är dock fortsatt att arbetet kommer att bära frukt som en del i långsiktigt och hållbart omställningsarbete.

I februari fattade regionledningen beslut om restriktivitet med anställningar av administrativ personal och inköp som gäller från 1 mars till 31 december 2025 i syfte att bromsa kostnadsutvecklingen. I korthet innebär dessa beslut följande:

- **Anställningar:** pågående rekryteringar skall omprövas innan de genomförs. Avvikelse kan förekomma för nyckelkompetens för samhällsviktiga funktioner och nödvändigt stöd till kärnverksamheten i hälso- och sjukvården.
- **Inköp:** i huvudsak gäller stopp, oavsett belopp, av produkter som inte avser hälso- och sjukvårds relaterade samt ännu ej påbörjade konsultuppdrag som inte är verksamhetskritiska eller direkt kopplade till effektivare administration. Undantag gäller verksamhet och/eller projekt som är fullt ut externfinansierade. Även investeringar är undantagna från beslutet.

Från 1 juni har ytterligare beslut tagits om anställningsstopp av administrativ personal.

Antalet anställda har sedan mars ökat med fem personer. Ökningen beror främst på undantag för Utveckling och digitalisering, tillsättning av vakanser inom Regionsservice samt temporära överlappningar vid pensionsavgångar. Minskningar inom Ekonomi-, HR- och Fastighetsavdelningen har delvis balanserat upp ökningen.

Åtgärd/aktivitet (i tkr)	Bedömd effekt enl. VP 2025	Ack utfall jun 2025	Ack utfall jun 2024	Förändring jmft fg år
Hälso- och sjukvårdsnämnden	51 000	-1 316 869	-1 293 323	-23 546
Regionstyrelsen	20 800	-2 264	-3 768	1 504
Kollektivtrafikenämnden	6 300	2 650	0	2 650
Regionala utvecklingsnämnden	0	0	0	0
Restriktivitet vid inköp (RS/196/2025)		-42 681	-41 004	-1 677
Totalt	78 100	-1 316 483	-1 297 091	-19 392
Antal anställda (administrativ personal)		per 30 jun 2025	per 1 mars 2025	Förändring jmft 1 mars 2025
Restriktivitet vid anställning av administrativ personal (RS/197/2025)		1 101	1 096	5

Förtroendemannabudget

Avvikelse mot budget för förtroendevalda är på totalen positiv. Samtliga nämnder ligger positivt mot lagd budget.

Då budget är jämt fördelad över årets samtliga månader och detta inte alltid motsvarar utfallet så behöver detta hållas i åtanke vid djupare analys.

Budgetram förtroendevalda, per kostnadsställe (Tkr)	Ack. utfall jun 2025	Ack. budget jun 2025	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-8 001	-8 981	980
Regionstyrelse	-1 927	-2 185	258
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-1 748	-1 809	61
Regionala utvecklingsnämnden	-1 496	-1 769	273
Kollektivtrafiknämnden	-511	-607	96
SUMMA	-13 683	-15 351	1 668

Bemanningsföretag

Kostnad bemanningsföretag i mkr	2023-06	2024-06	2025-06	Förändring i mkr mot fg år	Prognos 2025	Publicerade avrop tim ack jun	Besvarade avrop tim ack jun	Avvikelse avrop
Läkare	83	85	69	-16	101	50 207	46 632	3 575
Varav läkare i primärvården	31	29	25	-4	50	18 268	18 412	-144
Sjuksköterskor	81	69	45	-24	64	63 779	60 583	3 196
Övriga	2	2	1	-1	4	0	0	0
Totalt	166	156	115	-41	169	113 986	107 215	6 771

Publicerade avrop – verksamhetens aviserade behov av inhyrd bemanning, kommunicerade till bemanningsföretag.

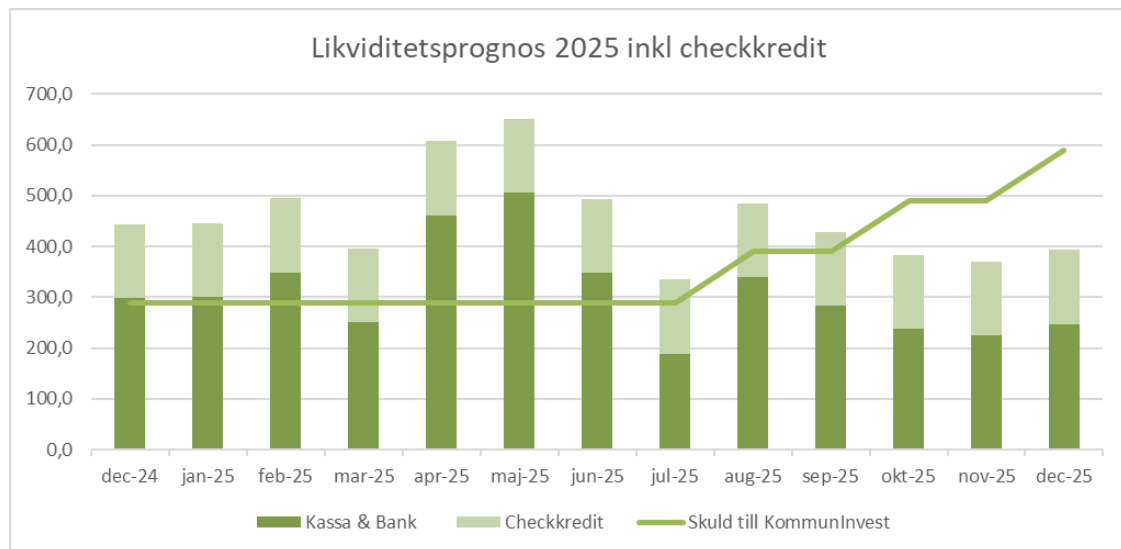
Besvarade avrop – de avrop som faktiskt bemannades av bemanningsföretag.

Kostnaderna för inhyrd bemanning fortsätter att minska och är lägre än både 2023 och 2024. Jämfört med föregående år har kostnaderna minskat med 41 miljoner kronor, vilket motsvarar en minskning med 26 procent.

Fördelat per yrkeskategori uppgår kostnadsminskningen till 16 miljoner kronor för läkare och 24 miljoner kronor för sjuksköterskor. De största minskningarna har skett inom divisionerna medicin och kirurgi.

Under perioden har verksamheten publicerat avrop motsvarande 115 årsarbetskrafter, varav 108 har kunnat bemannas. Beräkningen av årsarbetskrafter baseras på ett antagande om 165 timmar per månad.

Likviditet



Regionens likviditet är påverkad av de underskott som har ackumulerats under åren 2023 till 2024 samt utifrån den negativa helårsprognos som lagts för 2025. I regionplan med budget finns beslut att teckna nya lån under 2025, i finansieringsbudgeten ligger nyupplåningsnivån på 200 miljoner kronor under 2025 men möjlighet till högre lånebelopp finns. I bilden ovan beräknas lånesumman för året uppgå till 300 miljoner kronor utifrån gällande helårsprognos. Om hela denna budget behöver användas kommer skulden till Kommuninvest uppgå till 590 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 sänktes till 225 miljoner kronor sista april. Inbetalningar av riktade statsbidrag har stärkt likviditeten under maj och juni månad.