

Månadsrapport Maj 2025

Region Jämtland Härjedalen

Innehållsförteckning

Ekonomisk analys	3
Ekonomiskt utfall mot föregående år	4
Ekonomiskt resultat jämfört med budget.....	4
Resultatförbättrande åtgärder	6
Förtroendemannabudget	7
Bemanningsföretag	7
Likviditet	8

Ekonomisk analys

Resultat ackumulerat för perioden (miljoner kronor)	Budget ack 2025	Utfall ack 2025	Avvikelse mot budget	Utfall ack fg år	Årsbudget	Årsprognos
Verksamhetens intäkter	481	588	107	522	1 090	1 240
Verksamhetens kostnader	-2 870	-3 064	-194	-3 065	-6 776	-7 025
Avskrivningar	-65	-69	-5	-59	-163	-165
Verksamhetens nettokostnader	-2 453	-2 545	-92	-2 602	-5 849	-5 950
Skatteintäkter	1 617	1 628	11	1 547	3 882	3 906
Generella statsbidrag o utjämnings	547	583	36	576	1 314	1 395
Läkemedelsbidrag	221	227	6	214	531	531
Verksamhetens resultat	-67	-107	-39	-264	-123	-118
Finansiella intäkter	12	120	108	135	29	106
Finansiella kostnader	-57	-317	-260	-120	-136	-318
Resultat efter finansiella poster	-112	-303	-191	-249	-230	-330
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
Årets resultat	-112	-303	-191	-249	-230	-330

År 2025 fortsätter att vara ekonomiskt utmanande för regionen. Tidigare års höga inflation har drivit upp kostnadsnivåerna, medan skatteunderlagen inte har påverkats i samma omfattning. 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.

De fem första månaderna för 2025 visar ett negativt verksamhetsresultat före finansiella poster på -107 miljoner kronor, vilket är 39 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats. Intäktssidan uppvisar dock en förbättring jämfört med budget, huvudsakligen förklarad av ökade rik-tade 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 303 miljoner kronor, vilket är 191 mil-joner 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 börsen under årets första månader.

Efter det första kvartalet sattes helårsprognosen ned till ett underskott på 330 miljoner kronor och i denna månadsrapport bedöms prognosen vara oförändrad. Arbetet med att identifiera och utvärdera lämpliga åtgärder pågår löpande.

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Nettokostnadsutvecklingen för perioden januari till och med maj 2025 var 56 miljoner kronor lägre jämfört med motsvarande period föregående år, vilket motsvarar en minskning med 2,2 procent.

Verksamhetens intäkter ökade med 66 miljoner kronor, motsvarande 12,6 procent, jämfört med föregående år. Den främsta förklaringen är högre riktade statsbidrag och då framförallt ökade tillgänglighetsmedel.

Samtidigt steg bruttokostnaderna med 10 miljoner kronor, framförallt kopplat till ökade personalkostnader som var 73 miljoner kronor högre än föregående år, motsvarande en ökning med 5,7 procent. Personalkostnaderna totalt sett påverkas positivt på grund av pensionskostnaderna som påverkats positivt för året på grund av den lägre inflationen, och var efter maj 89 miljoner kronor lägre än föregående år. Även kostnaden för inhyrd bemanning var 41 miljoner kronor lägre mot föregående år, motsvarande 29 procent, och uppgick till totalt 101 miljoner kronor.

Kostnader för köpt riks- och regionvård ökade med 34 miljoner kronor, motsvarande 17,7 procent, främst till följd av flera kostsamma patientfall under årets inledning. Konsultkostnaderna ökade med 18 miljoner kronor, vilket motsvarar en ökning på 30 procent, där en stor del av ökningen avser externt finansierade projekt.

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 maj 2025	Budget maj 2025	Avvikelse utfall mot budget ack maj 2025
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-1 631	-1 318	-313
Regionala utvecklingsnämnden	-70	-73	4
Kollektivtrafiknämnden	-122	-133	11
Regionstyrelsen	-708	-912	204
Patientnämnden	-1	-2	0
Förtroendevalda politiker	-11	-13	1
Revision	-2	-2	0
Gemensam IT-nämnd			0
SUMMA VERKSAMHET	-2 545	-2 453	-92
Finansförvaltningen	2 242	2 341	-99
TOTAL AVVIKELSE MOT BUDGET REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	-303	-112	-191

Region Jämtland Härjedalen redovisar per maj 2025 en ackumulerad negativ avvikelse i nettokostnader jämfört med budget om 92 miljoner kronor. Efter finansiella poster uppgår budgetavvikelsen till -191 miljoner kronor. Det negativa utfallet förklaras främst av ett nettounder-skott i regionens värdepappersportfölj på 152 miljoner kronor.

Personalkostnader inklusive pensionskostnader var 58 miljoner kronor högre än budget, räk-

nas även inhyrd bemanning in är avvikelsen 159 miljoner kronor högre än budget. Köpt riks- och regionvård var 40 miljoner kronor över budget, avvikelsen innefattar 30 miljoner kronor där enskilda vårdhändelser överstiger 1 miljon kronor. Läkemedel avviker positivt med 12 miljoner kronor.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Under januari till maj uppgår nettokostnaden för hälso- och sjukvården till 1 631 miljoner kronor, vilket överstiger nettobudgeten med 313 miljoner kronor. Avvikelsen består av ökade intäkter på 17 miljoner kronor och ökade kostnader på 330 miljoner kronor.

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

Kostnader avviker framförallt av ökade personalkostnader, inklusive inhyrd bemanning. Dessa står för totalt 284 miljoner kronor av avvikelsen, varav 101 miljoner kronor avser inhyrd bemanning. Köpt riks- och regionvård överstiger budgeten med 45 miljoner kronor, där 37 miljoner kronor gäller ett fåtal enskilda vårdtillfällen.

Läkemedelskostnaderna är däremot 10 miljoner kronor lägre än budget. Kostnadsutvecklingen hittills under 2025 understiger Socialstyrelsens prognostiserade ökning med 7 procent.

Regionala utvecklingsnämnden

Den ackumulerade avvikelsen mot budget var positiv och uppgår till 4 miljoner kronor. De positiva avvikelserna fördelas framförallt mellan Kultur och Utbildning samt Hållbar Tillväxt med 2,1 respektive 1,9 miljoner kronor, dessa förklaras till stor del av högre intäkter och lägre personalkostnader.

Kollektivtrafiknämnden

För kollektivtrafiknämnden nådde intäkterna 71 miljoner kronor, vilket överträffade budgeten, samtidigt som kostnaderna var lägre än förväntat, vilket ledde till ett förbättrat driftsnetto med 11 miljoner kronor mot budget.

Regionstyrelsen

För årets första fem månader uppgick intäkterna till 286 miljoner kronor vilket var 72 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 januari till april uppgick till 610 miljoner kronor vilket var 112 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på lägre personalkostnader och pensionsavsättningar.

För Vårdval uppgick avvikelsen till 19 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 53 miljoner kronor högre än budget.

De finansiella posterna visar dock en negativ avvikelse på 152 miljoner kronor. Detta inkluderar orealiserade förluster på -229 miljoner kronor samt realiserade vinster vid försäljningar om 77 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.

Den redovisade uppföljningen av beslutade åtgärder i tertialrapporten ger inte en aggregerad positiv effekt. Det kan delvis följa av att utfall kan vara förskjutna mellan månader och år. Åtgärderna är även svåra direkt koppla till adekvat ekonomisk mätpunkt.

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.

För att följa följsamhet av de fattade besluten i organisationen kommer även dessa att redovisas löpande i tabellen nedan.

Åtgärd/aktivitet (i tkr)	Bedömd effekt enl. VP 2025	Ack utfall maj 2025	Ack utfall maj 2024	Förändring jmft fg år
Hälso- och sjukvårdsnämnden	51 000	-1 030 923	-1 011 829	-19 094
Regionstyrelsen	20 800	-1 279	-2 720	1 441
Kollektivtrafiknämnden	6 300	2 230	0	2 230
Regionala utvecklingsnämnden	0	0	0	0
Restriktivitet vid inköp (RS/196/2025)		-35 821	-33 408	-2 413
Totalt	78 100	-1 065 793	-1 047 957	-17 836
Antal anställda (administrativ personal)		per 31 maj 2025	per 1 mar 2025	Förändring jmft 1 mar 2025
Restriktivitet vid anställning av administrativ personal (RS/197/2025)		473	468	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.

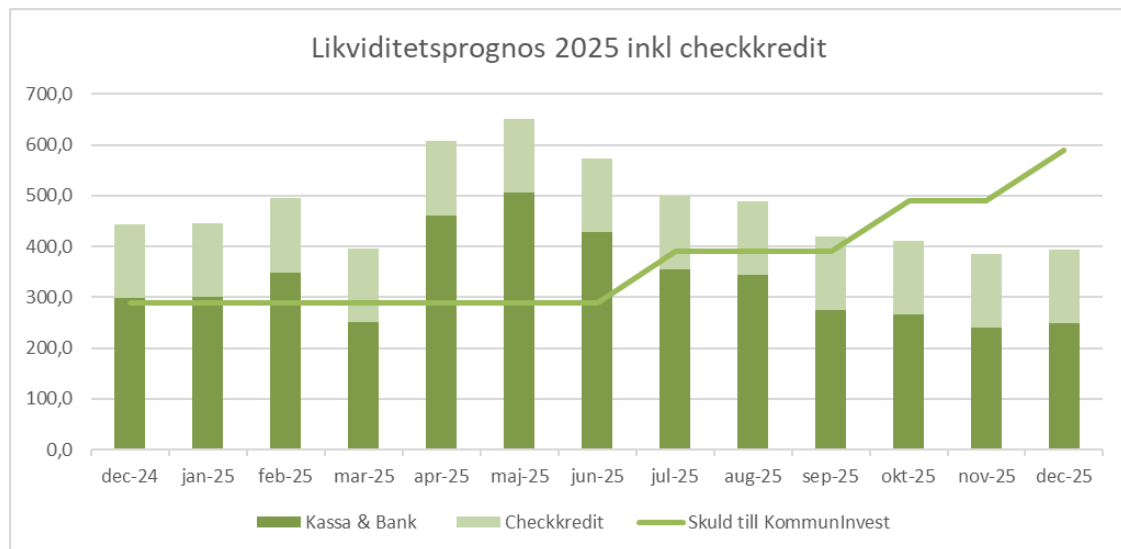
Budgetram förtroendevalda, per kostnadsställe (Tkr)	Ack. utfall maj 2025	Ack. budget maj 2025	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-6 662	-7 484	823
Regionstyrelse	-1 607	-1 820	213
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-1 243	-1 474	228
Regionala utvecklingsnämnden	-1 436	-1 507	71
Kollektivtrafiknämnden	-426	-506	80
SUMMA	-11 374	-12 791	1 415

Bemanningsföretag

Kostnad bemanningsföretag i mkr	2023-05	2024-05	2025-05	Förändring i mkr mot fg år	Prognos 2025	Publicerade avrop tim ack maj	Besvarade avrop tim ack maj	Avvikelse avrop
Läkare	69,1	78,3	61,7	-16,6	98	43 085	40 514	2 571
Varav läkare primärvården	26,9	25,2	24	-1,2	49,8	15 490	15 913	-423
Sjuksköterskor	64,6	62,6	38,2	-24,4	63,7	54 923	53 373	1 550
Övriga	2,3	1,7	1,4	-0,3	3,8			
Totalt	136,0	142,6	101,3	-41,3	165,5	98 008	93 887	4 121

Kostnaderna för hyrd personal har fortsatt att minska, med en nedgång på 41 miljoner kronor, motsvarande en minskning på 29 procent jämfört med föregående år och även lägre än under 2023. Kostnadsminskningen är 24 miljoner kronor för sjuksköterskor och 17 miljoner kronor för läkare. Minskningarna har skett främst inom divisionerna medicin och kirurgi. Verksamhetens aviserade behov av inhyrd bemanning under perioden motsvarar cirka 138 årsarbetskrafter, varav motsvarande 133 årsarbetare blev bemannade.

Likviditet



Regionens likviditet är påverkad av de underskott som har ackumulerats under åren 2023 till 2024 samt utifrån den negativa prognos som lagts för 2025. I regionplan finns också 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 mkr sista april. Inbetalningar av statsbidrag har stärkt likviditeten under maj månad.