



Årsredovisning 2025

Region Jämtland Härjedalen

ÅRSREDOVISNING 2025
DNR RS/974/2025/
ORGANISATIONSNUMMER 232100-0214

Innehållsförteckning

Med långsiktighet och omställningsarbete i fokus.....	3
Förvaltningsberättelse.....	6
Översikt över verksamhetens utveckling	6
Den kommunala koncernen	8
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	17
Händelser av väsentlig betydelse.....	23
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.....	24
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	26
Balanskravsresultat.....	39
Väsentliga personalförhållanden	43
Förväntad utveckling	54
Drift- och investeringsredovisning	57
Resultaträkning	67
Balansräkning	68
Kassaflödesanalys	69
Noter till räkenskaperna	70
Begreppsförklaring och ordlista.....	88

Bilagor

Bilaga 1: Bilaga 1, sammanställd måluppfyllelse december 2025

Bilaga 2: Bilaga 2, Investeringar per december 2025

Bilaga 3: Bilaga 3. Särredovisning Folktandvård 2025

Bilaga 4: Bilaga 4. Birka folkhögskola särredovisning 2025

Bilaga 5: Bilaga 5. Bäckedal folkhögskola särredovisning 2025

Bilaga 6: Bilaga 6, Långsiktiga nyckeltal 2025

Med långsiktighet och omställningsarbete i fokus

År 2025 har varit ytterligare ett år som präglats av stora ekonomiska utmaningar för Region Jämtland Härjedalen. Underskottet är betydande och sämre än budget, men samtidigt något bättre än de prognoser som fanns under året. Det visar att det arbete som bedrivits i organisationen har haft effekt, även om det inte är tillräckligt för att nå ekonomisk balans.

Regionens ekonomi påverkas fortsatt av flera faktorer som ligger utanför vår direkta kontroll. De senaste årens höga inflation har haft en kraftig påverkan på kostnaderna, inte minst pensionskostnaderna, även om inflationstakten nu har avtagit. Det oroliga omvärldsläget har också påverkat de finansiella posterna negativt. Samtidigt har riktade statsbidrag och ett minskat beroende av hyrbemanning bidragit positivt till årets resultat.

Under året har verksamheterna fortsatt ett målmedvetet arbete med kostnadsreducingar, verksamhetsutveckling och förändrade arbetssätt. Omställningen till en högre andel egen personal är ett tydligt exempel på detta och har lett till lägre kostnader jämfört med tidigare år. Kostnadsutvecklingen har dämpats och visar tecken på stabilisering, vilket är ett viktigt steg i rätt riktning.

Trots dessa förbättringar är det tydligt att Region Jämtland Härjedalen befinner sig i ett långsiktigt omställningsarbete. Vägen mot en ekonomi i balans är utstakad i den fleråriga plan som sträcker sig fram till 2030. Det är ett arbete som kräver uthållighet, prioriteringar och fortsatt ansvarstagande i hela organisationen. Förändringarna är nödvändiga för att långsiktigt kunna säkerställa en hållbar ekonomi och god kvalitet i de verksamheter som regionen ansvarar för.

Trots utmaningarna finns det mycket fint att minnas från 2025. I juni stod vi som värd för Scenkonstbienalen - en vecka fylld med kultur av alla de slag. Vi invigde fastigheten Getingen och kunde därmed flytta hem verksamheter som tidigare behövt hyra lokaler externt. Flera av våra medarbetare har under året tilldelats utmärkelser för sina fina insatser. Årets distriktssköterska, årets magkänsla, årets diabetolog samt en utmärkelse för arbetet med smarta kylskåp som medför mindre matsvinn är bara några exempel. Vi är så stolta över det jobb som alla medarbetare gör varje dag.

Tillsammans är nu vår gemensamma uppgift framåt att fortsätta arbetet med tydligt fokus på effektivitet, kvalitet och långsiktig hållbarhet – för invånarnas bästa och för framtidens Region Jämtland Härjedalen.



Bengt Bergqvist (S), Regionstyrelsens ordförande



Sara Lewerentz, regiondirektör

Sammanfattning

Måluppfyllelse

Region Jämtland Härjedalens kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser omfattar åtta målområden: hälso- och sjukvård, tandvård, regionalt utvecklingsansvar, kollektivtrafik, kultur, folkhögskolor, stödverksamhet samt ledningsprocesser. För varje målområde finns ett övergripande mål som fastställs av regionfullmäktige i Regionplan med budget 2025–2027 och följs upp genom långsiktiga nyckeltal och särskilda uppdrag till styrelsen och nämnderna.

Av de åtta prioriterade målen bedöms tre vara uppnådda och fem delvis uppnådda. Till dessa mål är sammanlagt 31 uppdrag kopplade till regionstyrelsen och nämnderna, varav sju bedöms som uppfyllda och 24 som delvis uppfyllda.

De kortsiktiga nyckeltalen omfattar sex finansiella mål. Av dessa bedöms två vara uppnådda, två delvis uppnådda och två inte uppnådda.

Sammantaget visar uppföljningen att verksamheten i flera delar utvecklas i linje med den politiska viljeinriktningen. Samtidigt kvarstår utmaningar, särskilt inom de finansiella målen, vilket innebär att fortsatt fokus på genomförande, prioritering och ekonomisk hushållning är nödvändigt för att stärka måluppfyllelsen kommande år.

Verksamhet

Den geopolitiska osäkerheten och de väpnade konflikter som pågår globalt har ökat under året, och enligt Röda Korset uppgår antalet registrerade konflikter nu till över 120. Tillsammans med snabba policyförändringar inom den globala handeln, präglad av ökad protektionism, skapar detta fortsatt stor osäkerhet i världshandeln. Även om handelsosäkerheten minskade något förväntas de geopolitiska spänningarna medföra mer frekventa störningar i globala leveranskedjor. Den globala ekonomin bedöms bromsa in, men något mindre än tidigare prognostiserat.

Det fortsatta instabila omvärldsläget innebär ett allvarligt säkerhetsläge som även påverkar vår region. Ett nytt systematiskt arbetssätt för regionens säkerhetsarbete med fokus på hot, risker och säkerhet ska därför införas. Samtidigt fortsätter arbetet för en mer robust hälso- och sjukvård, bland annat genom uppbyggnad av beredskapslager för läkemedel samt förstärkta lager av gas och andra verksamhetskritiska komponenter inom fastighetsdriften.

Flera aktiviteter för att stärka ekonomin har initierats, exempelvis en översyn av regionens administration och inköpsprocesser, liksom åtgärder för att påskynda digitalisering.

Inom folkhälsa och samiska frågor pågår arbete för att i ökad omfattning prioritera hälsofrämjande och förebyggande insatser samt implementera den samiska språkplanen.

Hälso- och sjukvård

Produktionen inom hälso- och sjukvården ligger sammantaget på en något högre nivå än tidigare. Förutsättningarna att uppfylla vårdgarantin stärks successivt, även om andelen patienter som inte får vård inom vårdgarantins tidsgränser fortsatt är för hög. Utmaningarna inom tandvården kvarstår, och den största utmaningen för nämnden är den ekonomiska obalansen där uppdraget i stor utsträckning styrs av externa faktorer.

Verksamheterna har under 2025 arbetat parallellt med att hantera kortsiktiga operativa påfrestningar så som bemanning, hög belastning, ekonomi och sommarplanering. Samtidigt som verksamheten genomfört långsiktiga utvecklingsinsatser inom kvalitet, digitalisering, kapacitetsstyrning, utbildning och ny klinisk teknik. Flera satsningar syftar till att flytta vård närmare

patienten, stärka personcentrerad vård och öka självförsörjning inom specialistfunktioner.

Regional utveckling

Det tidigare Strukturfondspartnerskapet som beslutat om Regionalfondsprojekt för Jämtland Härjedalen och Västernorrland har omformats till ett Strategiskt partnerskap. Detta nya partnerskap spelar en central roll i att säkerställa det regionala inflytandet över medlen från Europeiska regionala utvecklingsfonden, ERUF. Partnerskapet ska genomföra samverkan med förvaltande myndigheter och andra intressenter för att utveckla behov och prioritera insatser.

Ny Folkhögskoleplan beslutades under sista kvartalet. Arrangemanget Scenkonstbiennalen 2025 genomfördes detta år i Östersund och är Sveriges största scenkonstfestival som vänder sig till både allmänhet och bransch. Utomhusföreställningen "En musikalisk fantasi om Lapp-Nils" gick av stapeln för sista gången under sommaren.

Kollektivtrafik

Inom kollektivtrafiken har antalet registrerade resor per den 31 augusti 2025 minskat jämfört med samma period föregående år. Minskningen förklaras främst av tekniska problem i det nya biljett- och betalsystemet, vilket påverkat både försäljningsstatistik och reseregistrering. Även övergången till ny zon- och prisstruktur från den 1 juni kan ha påverkat resandet negativt, något som behöver följas upp vidare.

Ekonomiskt utfall

Region Jämtland Härjedalens ackumulerade resultat för året 2025 efter finansiella poster var negativt och uppgick till minus 368 miljoner kronor, vilket var 138 miljoner kronor sämre än budget. Avvikelsen mot budget har påverkats av finansiella poster avseende orealiserade förluster i värdepappersportföljen med 154 miljoner kronor, vilket inte var budgeterat. Verksamhetens resultat före finansiella poster var 68 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats, främst på grund av högre personalkostnader.

Nettokostnadsutvecklingen för 2025 var 165 miljoner kronor lägre än föregående år vilket motsvarar en sänkning med 2,7 procent. Verksamhetens intäkter var 221 miljoner kronor högre jämfört med föregående år. Denna ökning förklaras främst av högre riktade statsbidrag. Intäkterna från patientavgifter och övriga intäkter har minskat med 15 miljoner kronor, samtidigt som försäljningen ökat med motsvarande belopp.

Bruttokostnaderna har ökat med 55 miljoner kronor, vilket motsvarar en kostnadsökning på 0,7 procent, exkluderas pensionskostnaderna så var bruttokostnadsutvecklingen 4,6 procent. Personalkostnaderna exklusive pensioner har ökat med 197,5 miljoner kronor, motsvarande 6,7 procent. Pensionskostnaderna var 250 miljoner kronor lägre än föregående år, vilket framförallt förklaras av den höga inflationen föregående år. Kostnad för inhyrd personal har minskat medan köpt riks- och regionvård har ökat, vilket kan härledas till ett flertal kostsamma patientfall.

Även om omvärldsfaktorer som inflation och ränteutveckling nu har stagnerat vilket medfört en lägre kostnadsökningstakt, så är den högre kostnadsnivån permanentad. Regionens ekonomiska läge är fortsatt mycket utmanande och verksamheterna har svårt att följa de budgetramar som tilldelats. Flera år av negativt resultat får en stor påverkan gällande likviditet och långsiktig ekonomisk hållbarhet då Region Jämtland Härjedalen saknar buffertkapital och våra skulder överstiger våra tillgångar.

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen syftar till att ge en övergripande och tydlig bild av Region Jämtland Härjedalens verksamhet det gångna året, i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 11 kapitlet och Rådet för kommunal redovisning (RKR) R15 Förvaltningsberättelse.

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) kan beskrivningen av koncernen utelämnas i de fall där organisationen inte klassificeras som en koncern. Region Jämtland Härjedalen anses inte utgöra en koncern då dotterföretagen inte är ekonomiskt väsentliga och dessas andel av regionens omsättning och andel av företagets omsättning eller omslutning inte överstiger 5 procent av kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta enligt 2 kap. 5 § tredje stycket LKBR och RKR R16.

Däremot kommer en kort beskrivelse om delägda bolag och andra intresseföretag att redovisas under kapitlet om den kommunala koncernen.

Översikt över verksamhetens utveckling

Region Jämtland Härjedalen redovisade ett negativt resultat på 368 miljoner kronor för verksamhetsåret 2025. I tabellen nedan lämnas en översikt över verksamhetens utveckling. Den höga inflationen under 2023-2024 har kraftigt ökat verksamhetens kostnader, framförallt pensionskostnaderna men även löne- och bemanningskostnader inom hälso- och sjukvården har ökat kraftigt för att klara av vårdskulden och förbättra tillgängligheten. Kostnadsutveckling har stagnerat 2025, till stor del beroende på inflationens påverkan på pensionskostnaderna som har minskat kraftigt.

Extra intäkter i form av riktade statsbidrag kopplat till pandemin samt kostnadsersättningar för vaccin och provtagning ökade verksamhetens intäkter under åren 2020-2022, vilket togs bort 2023. Under 2025 har extra riktade statsbidrag avseende tillgänglighet och vårdkapacitet förbättrat verksamhetens intäkter.

Likviditeten har under året försämrats och 200 miljoner har lånats under året. Den totala skulden till Kommuninvest uppgick efter 2025 till 490 miljoner kronor.

Befolkningsmängden har ökat försiktigt under några år förutom under 2023, men under 2025 var det åter igen en minskning. Antalet anställda i regionen har ökat med 504 under det senaste fem åren.

Investeringar och långfristig skuld påverkas 2023-2025 efter justering från operationell till finansiell leasing.

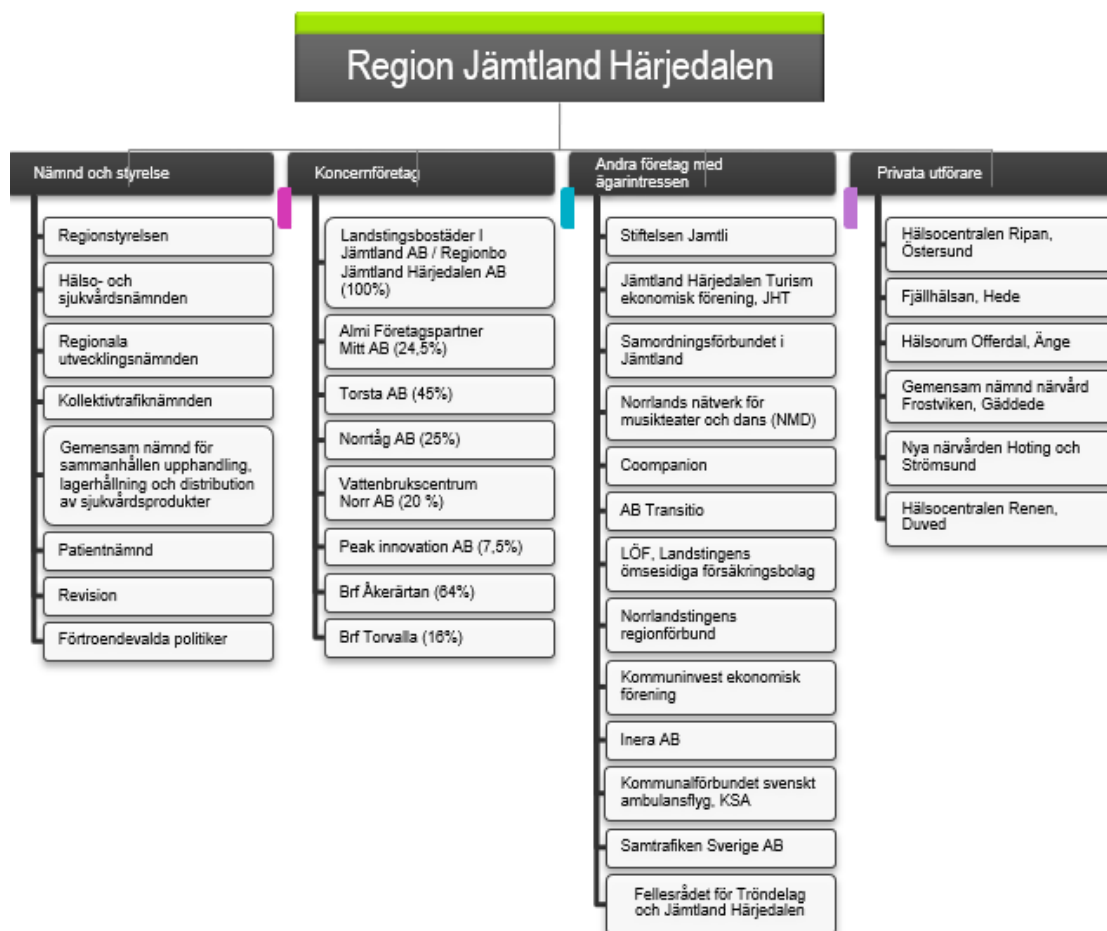
Soliditet definieras som eget kapital dividerat med totalt kapital. Måttet soliditet kan dock vara problematiskt under sådana omständigheter där eget kapital är negativt, då en ökad upplåning kan medföra att soliditetsmåttet blir mindre negativt, alltså ser bättre ut, vilket normalt är missvisande. Därför finns det anledning att komplettera med måttet skulders andel av totalt kapital. Självfinansieringsgradens svängningar beror på stora svängningar i resultat och investeringar. Långfristig låneskuld har ökat efter att finansiell leasing ingår sedan 2023.

Nedan tabell är justerad för investeringar och självfinansieringsgrad då år 2023 och 2024 innehöll finansiell leasing och detta bör undantas i detta sammanhang då de inte är en investering utan en redovisningsteknisk åtgärd.

FEM ÅR I SAMMANDRAG	2025	2024	2023	2022	2021
Verksamhetens intäkter (mkr)	1 487	1 266	1 267	1 389	1 520
Verksamhetens kostnader (mkr)	-7 305	-7 268	-6 971	-6 142	-5 973
Kostnadsutveckling (%)	0,7	4,3	13,6	2,7	10,0
Skatteintäkter och statsbidrag (mkr)	5 810	5 691	5 408	5 150	4 896
Förändring finansnetto (mkr)	-158,6	44,0	66,5	-175,7	103
Årets resultat (mkr)	-368,2	-493,7	-512,1	140,2	360,6
Soliditet (%)	-36,0	-26,5	-13,1	3,0	-1,3
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser (%)	-90%	-84%	-73%	-55%	-66%
Skulders andel av totalt kapital (%)	22%	13%	9%	6%	10%
Kassalikviditet inklusive pensionsplaceringar (%)	224%	226%	207%	235%	225%
Kassalikviditet exklusive pensionsplaceringar (%)	71%	71%	74%	113%	119%
Investeringar (mkr) exkl. finansiell leasing 2023 men inkl finansiella anläggningstillgångar	212,4	182,4	211,4	138,4	121,1
Självfinansieringsgrad (%)	-89	-183	-172	211	470
Totalt kapital (mkr)	3 603,2	3 479,1	3 265,4	3 317,8	3 141,5
Långfristig låneskuld (mkr) inkl. finansiell leasing 2023	800,2	441,3	282,8	203,7	302,3
Kommunal skattesats	11,70	11,70	11,70	11,70	11,70
Antal anställda	4 679	4 586	4 424	4 272	4 175
Folkmängd	132 736	132 839	132 572	132 670	132 054

Den kommunala koncernen

Region Jämtland Härjedalens samlade verksamhet bedrivs i regionens nämnds- och förvaltningsorganisation. Region Jämtland Härjedalen har även ett antal koncernföretag och ägarintressen i andra företag och organisationer. En viss del av verksamheten har överlämnats till privata utförare. En fullständig översikt av Region Jämtland Härjedalens verksamhet visas i organisationsschemat nedan.



Region Jämtland Härjedalens nämnder

Den politiska organisationen omfattar följande organ; Regionstyrelsen, Hälsa- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden, Kollektivtrafikknämnden, Gemensam nämnd för sammanhållen upphandling, lagerhållning och distribution av sjukvårdsprodukter, Patientnämnden och Regionens revisorer. De förtroendevaldas övergripande uppgifter är att ange mål, fördela resurser och följa resultaten i förhållande till de uppsatta målen.

Regionstyrelsen är regionens ledande politiska förvaltningsorgan och har ansvar för hela regionens utveckling och ekonomiska ställning. Regionstyrelsen har också arbetsgivaransvar för regionens personal med undantag för personal på patientnämndens kansli och revisionskontoret.

Nämnderna har ett fortsatt ansvar för medarbetarnas uppgifter, mående och utveckling. Det innebär att Regionfullmäktige fördelar ekonomiska ramar till nämnderna som innehåller alla kostnader, både personalkostnader och verksamhetskostnader minskade med förväntade verksamhetsintäkter. Respektive nämnd fördelar därefter i sin verksamhetsplan ramar till respektive verksamhetsområde inom sitt ansvarsområde.

Regionstyrelsen kommer att från Regionfullmäktige erhålla eventuella centrala personalpolitiska medel som de då kan få delegation från fullmäktige att fördela mellan nämnderna. Uppgifter och ansvar för de politiska organen regleras i av regionfullmäktige fastställda reglementen eller för regionfullmäktige en arbetsordning.

Koncernföretag

Region Jämtland Härjedalens verksamhet kan bedrivas i annan form än inom förvaltningsorganisationen om effekten blir större för regionens vision och att medborgarnyttan är högre än om verksamheten drivits inom den egna organisationen.

Region Jämtland Härjedalen har ett antal koncernföretag och ägarintressen i andra företag och organisationer som redovisas nedan. För ytterligare information om räkenskaper hänvisas till respektive bolag.

Landstingsbostäder i Jämtland AB (Under 2026 nytt namn, Regionbo AB Jämtland Härjedalen)

Landstingsbostäder i Jämtland AB är ett bostadsbolag som ägs helt av Region Jämtland Härjedalen. Landstingsbostäders uppdrag är att främja bostadsförsörjningen inom Region Jämtland Härjedalens verksamhetsområde genom att förvärva, äga, bebygga, förvalta och avyttra fastigheter, tomträtter och bostadsrätter med huvudsakligen bostäder och därtill hörande kollektiva anordningar.

Bolaget är ett viktigt instrument för att underlätta rekrytering inom regionens verksamhetsområde. Vid uthyrning av bostäder ska av ägaren upprättad prioriteringsordning gälla. Bolaget har sitt säte i Östersunds kommun, Jämtlands län.

Bolagets uthyrningsobjekt vid årets utgång är 467 stycken bostäder med en sammanlagd läghetsyta om 31 156 kvm, 2 lokaler, 227 garage samt 176 p-platser.

Hyresförhandling för år 2025 resulterade i en hyreshöjning med 5,2 procent från 250101. Hyresförhandling för 2026 innebar en hyreshöjning med 3,4 procent från 260401.

Regionfullmäktige beslutade om nytt ägardirektiv samt bolagsordning 22 oktober 2025.

Ägardirektivet innehåller nya ekonomiska mål som ska rapporteras till ägaren. Bolagets huvuduppdrag är som tidigare att verksamheten ska bedrivas för Region Jämtland Härjedalen i rekryteringsfrämjande syfte med tillägg att verksamheten även ska bedrivas utifrån regionens behov av verksamhetslokaler.

Årets resultat efter skatt blev 5,1 miljoner kronor. Nettoomsättning 37,7 miljoner kronor, balansomslutning 124,8 miljoner kronor samt soliditet 59,8 procent (mål 35,0 procent). Avkastningen på totalt kapital blev 8 procent (mål 3,0 procent). Belåningsgraden är låg i förhållande till fastigheternas marknadsvärde

Stiftelsen Jamtli

Stiftelsens ändamål är att förvalta stiftelsens samlingar och markområden och hålla dem tillgängliga för allmänheten. Stiftelsen ska inom i huvudsak Jämtlands Län bedriva och främja kulturminnesvård och museal verksamhet liksom annan därmed förenlig och närstående kulturell verksamhet. Stiftelsen kan även, i egen regi eller genom särskilt bildade organ, hyra ut eller på annat sätt affärsmässigt nyttja de byggnader de förfogar över.

Koncernen Stiftelsen Jamtli består av moderstiftelsen och fyra dotterbolag. Koncernen bedriver museiverksamhet i Jämtlands Län genom stiftelsen och dotterbolagen Härjedalens Fjällmuseum AB och Jämtland Teknikland AB. Muséerna tillsammans med dotterbolaget The Nordic Centre of Heritage. Learning and Creativity AB (NCK) arbetar aktivt med och utvecklar kulturarvspedagogiken och det livslånga lärandet. Jamtli Byggnadshytta AB har under året fortsatt att utveckla konsultverksamhet inom bland annat fastighetsunderhåll.

Jamtli koncernens nettoomsättning blev under året 34,5 miljoner kronor, Preliminärt resultat efter finansiella poster -1,3 miljoner kronor och soliditet 50,6 procent. Jamtli moderbolaget nettoomsättning 32,9 miljoner kronor, Preliminärt resultat efter finansiella poster -1 miljoner kronor samt soliditet 50,6 procent.

Almi Företagspartner Mitt AB

Almi erbjuder lån och affärsutveckling till företag som vill utvecklas och växa. Det omfattar såväl idéer med tillväxtpotential i tidiga faser som befintliga företag i en expansionsfas. Genom Almi Invest investeras riskkapital i företag i tidiga skeden med stor tillväxtpotential. Almi ägs av staten tillsammans med regionala ägare och finns nära företagen med 50 kontor över hela landet och är ett komplement till den privata marknaden för att tillgodose företagens behov av affärsutveckling och finansiering. Almi Företagspartner Mitt AB är ett regionalt dotterbolag.

På grund av långvarigt stillastående anslag och ökande kostnader för bland annat regelefterlevnad har verksamheten krympts ner något under året, bland annat med besparingar på ledning och rådgivare. Detta har varit en kontrollerad process som gått enligt plan, trenden är dock utmanande på sikt.

Efterfrågan på finansiering från regionens företag har ökat markant samtidigt som bankernas andel i finansieringen minskat märkbart. Så Almis utlåning har ökat rekordartat under året. Dock är pengarna som lånas ut och räntan på dem en nationell fond som inte bidrar till verksamhetens finansiering lokalt.

Styrelsen har minskats ner i storlek och en intern ordförande har tillsatts i syfte att spara pengar. Bolaget har också av kostnadsskäl flyttat ihop med moderbolagets nationella enheter i Östersund. I det stora ett mycket bra år där ökad utlåning och effektivitet varit i fokus.

Årets preliminära resultat visar på plus 0,2 miljoner kronor. Balansomslutning 22,7 miljoner kronor.

Torsta AB

På uppdrag av Jämtlands Gymnasieförbund driver Torsta AB gymnasieutbildning inom naturbruk med inriktningarna skogsbruk, lantbruk, naturturism och djurvård. Utbildningen sträcker sig över tre år och kombinerar teoretiska och praktiska moment för att ge eleverna den kompetens som krävs för att direkt kunna etablera sig på arbetsmarknaden.

Bolaget bedriver även ett utvecklings- och utbildningsjordbruk, som utgör en central del av verksamheten. Vidare har Torsta AB i uppdrag från Region Jämtland Härjedalen att arbeta med landsbygdsutveckling, där bolaget aktivt verkar för att främja en hållbar utveckling och stärka förutsättningarna för näringslivet inom regionen. Det uppdraget beslöt Regionala utvecklingsnämnden att förlänga maximal tid, 2030 ut. Omfattningen är 7,8 miljoner kronor per år.

En viktig del av verksamheten är även bolagets gårdsrestaurang, som erbjuder måltidsupplevelser baserade på lokala och hållbara råvaror. Torsta AB är även en mötesplats för de gröna näringarna och tillhandahåller moderna konferensmöjligheter i historiska lokaler.

Årets preliminära resultat före skatt visar på 3 miljoner kronor. Balansomslutningen var 22,9 miljoner kronor.

Norrtåg AB

Norrtåg AB bildades 2008 och ägs numera av de Regionala kollektivtrafikmyndigheterna (RKM) i Norrbotten och Västernorrland, Länstrafikbolaget Västerbotten och Region Jämtland Härjedalen. Norrtåg är upphandlare och beställare av trafiken. Tillsammans med ägarna bestämmer bolaget på ett övergripande plan hur och på vilka villkor de olika sträckorna ska trafikerats. Norrtåg AB tillhandahåller fordon och verkstad i Umeå till operatören. Trafiken bedrivs

under varumärket Norrtåg. Norrtåg AB har sitt huvudkontor i Umeå.

Regionerna i de fyra nordligaste länen är delfinansiärer i Norrtåg. Även staten går in och delfinansierar Norrtågstrafiken. Merparten av finansieringen ska komma från vald operatörs biljettintäkter.

Årets preliminära resultat visar på ett nollresultat. Nettoomsättningen har varit 550 miljoner kronor och balansomslutning 80 miljoner kronor. Utstående skuld till Region Jämtland Härjedalen 1,3 miljoner kronor.

Vattenbrukcentrum Norr AB

Bolaget är ett aktiebolag som varit aktivt sedan 2009. Vattenbrukscentrum Norr AB (VBCN) har sitt säte i Kälarne, Bräcke kommun.

Företagets huvudsakliga verksamhet omfattar avel, uppfödning och försäljning av fisk, samt forskning och utveckling inom ämnet vattenbruk. VBCN driver tillsammans med Sveriges Lantbruksuniversitet (SLU) avelsprogram för röding och regnbåge på uppdrag av Sveriges regering. SLU står för den genetiska kompetensen och den forskningsmässiga ansatsen. Det praktiska avelsarbetet och därtill kopplade forskningsförsök utförs vid bolagets anläggning i Kälarne. Även näringen har en aktiv och betydande roll i avelsprogrammens utveckling. VBCN utgör den sammanlänkande parten för detta samarbete mellan näring och akademi.

Bolagets engagemang inom forskning- och utvecklingsprojekt (FoU) har vuxit de senaste åren. Under 2025 var VBCN partner eller underleverantör i ett tiotal FoU-projekt ledda av SLU, Mittuniversitetet, Umeå universitet samt av VBCN själva.

Bolagets ekonomiska förmåga är fortsättningsvis mycket god. Av den totala årsomsättningen 2025 utgjorde avelsprogrammens finansiering via SLUs regleringsbrev och livsmedelsstrategin cirka 52 procent, försäljning av rom och levande fisk cirka 32 procent och intäkter via forskning- och utvecklingsprojekt cirka 16 procent.

Sammansättningen av bolagets styrelse ändrades vid 2025 års bolagsstämma från sex ordinarie ledamöter till fem ordinarie och två suppleanter. Antalet fast anställda i bolaget har under 2025 varit oförändrat. Årets preliminära resultat visar på 3 miljoner kronor med en nettoomsättningen på 10,7 miljoner kronor och balansomslutning 9 miljoner kronor.

Peak Innovation AB

Peak Inkubator gick in i 2025 med ett nytt ägardirektiv och en tydlig strategisk inriktning mot att bedriva verksamhet som en renodlad inkubator. Verksamheten fortsatte att driva den möjliggörande miljön för innovation. Inom ramen för detta arbete genomfördes löpande event, nätverksaktiviteter och relationsbyggande insatser som stärkte innovationssystemet och synliggjorde nya affärsidéer.

Under det andra kvartalet fattades beslut om att gå från en generell inkubator till att anta en inriktning som spetsinkubator inom området Risk & Kris. Detta innebar att det befintliga inkubatorprogrammet avslutades i förtid. Den planerade inriktningen fullföljdes dock inte, vilket medförde att inget nytt inkubatorprogram startades inför hösten 2025. Genom en tidigare upphandling har Mittuniversitetet (MIUN) lagt ansvaret på inkubatorerna i Jämtland och Västernorrland att fungera som länken mellan forskning och näringsliv, stötta forskare och studenter i att utveckla kommersialiserbara idéer samt bidra till konkreta resultat i form av nya bolag.

Under början av året tillträdde ny tillförordnad VD för Peak. Verksamheten fortsatte smaltas av till att driva och utveckla inkubatorn. På årsstämman avgick hela dåvarande styrelse och en ny tillsattes. Det nya ägardirektivet som avsåg drift och utveckling av Peak Inkubator fastställdes. Därmed hade ägarna pekat ut den fortsatta riktningen för bolaget. Vid ett ägarmöte i september framkom att ägarna inte ansåg att ledningen för bolaget följde ägardirektivet. Ägarna

kallade till extra bolagsstämma i oktober och på den valdes en ny styrelse. Den nya styrelsens uppdrag var att avveckla verksamheten såsom den drevs, att skapa förutsättningar för att antingen avveckla bolaget helt eller föreslå åtgärder för fortsatt drift och utveckling. Ägarna beslutade på extrastämman att genomföra en fördjupad utredning, helt fristående från styrelsen, om förutsättningarna för en framtida inkubator i Jämtlands län. Region Jämtland Härjedalen åtog sig rollen som samordnande part, och arbetet förstärktes genom medverkan av extern kompetens. Utredningsarbetet påbörjades i början av november och färdigställdes samt överlämnades till ägarna före jul. Under räkenskapsåret har dotterbolaget avvecklats.

Resultatet blev ett minusresultat med 1,2 miljoner kronor. Omsättningen var 9,2 miljoner kronor och balansomslutningen 14,1 miljoner kronor.

Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut. Utredningen gav goda förutsättningar för ägarna att besluta om fortsatt engagemang i inkubatorn eller inte och vid ägarmötet den 15 januari 2026 fördes positiva dialoger med en tydlig riktning framåt. Beslutet är inte att avveckla utan att utveckla en inkubator i Jämtlands län.

Brf Åkerärtan

Brf Åkerärtan i Östersund är en så kallad "oäkta bostadsrättsförening". Föreningen äger fastigheterna Åkerärtan 1 och Kartboken 1 i Östersund. Fastigheternas totala yta är 2 695 kvm. Region Jämtland Härjedalens andelstal är 64,69 procent. Övriga 5 medlemmar är Östersunds kommun, Brf Åkerärtan, Apoteket, 24 Invest (Gym) och HSB. Av stadgarna framgår att föreningens ändamål är att främja medlemmarnas ekonomiska intressen genom att i föreningens hus upplåta lokaler med nyttjanderätt och utan tidsbegränsning. Föreningen registrerades 1975. Föreningens stadgar registrerades senast 2020-10-19. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

Brf Torvalla

Föreningens medlemmar är Östersunds kommun med 80,3 procent, Region Jämtland Härjedalen med 16,4 procent samt Jämtlands läns bibliotek 3,3 procent. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

Föreningens styrelse har under en längre tid arbetat med att avveckla föreningen, med stöd från Regionfullmäktige och Östersunds kommunfullmäktige som båda beslutat att upplösning ska ske. Syftet med avvecklingen är att effektivisera fastighetsförvaltningen genom att respektive medlem direkt förvaltar sin verksamhetsfastighet. Avvecklingen sker genom likvidation, där föreningens tre fastigheter överläts till medlemmarna och överskottet fördelas enligt andelstal.

Samordningsförbundet i Jämtland (Samjam)

Samordningsförbundet i Jämtlands län bildades som länsförbund 2011 och är en fristående juridisk organisation med Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Jämtland Härjedalen samt länets kommuner som medlemmar. Syftet med förbundet är att svara för en finansiell samordning mellan förbundets fyra parter. Samordningsförbundet arbetar utifrån Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (finsamlagen) och den förbundsordning som beslutats av förbundets medlemmar.

Samjam verkar för att utveckla samordning och arbetsmodeller av rehabiliteringsinsatser. Målgruppen är människor i förvärvsaktiv ålder med behov av samordnande rehabiliteringsinsatser. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

Jämtland Härjedalen Turism ekonomisk förening, JHT

JHT bildades 1995 och är den professionella och affärsmässiga samverkansplattformen för utveckling av regionens besöksnäring och företrädar näringen i nationella och internationella sammanhang. Viktiga utgångspunkter för JHT:s arbete är den regionala besöksnäringen och

den regionala utvecklingsstrategin, RUS.

JHT samverkar med destinationer och turistföretag samt representanter för offentlig sektor och organisationer med intresse i besöksnäringen både regionalt och nationellt.

Total omsättning har under året varit 10,2 miljoner kronor och föreningen visar ett resultat på 0,2 miljoner kronor och en soliditet på 70 procent. Balansomslutning 5,6 miljoner kronor.

Region Jämtland Härjedalens basfinansiering 2025 var 2,2 miljoner kronor och medfinansiering 2,9 miljoner kronor.

Norrlands musikteater och dans

Norrlands nätverk för Musikteater och Dans (NMD) är ett kommunalförbund med regionerna Norrbotten, Västerbotten, Västernorrland och Jämtland/Härjedalen som medlemmar. I NMD ingår ensemblerna Estrad Norr, Norrdans, Norrlandsoperan och Piteå Kammar- och kyrkopera. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

Coompanion

Coompanion främjar entreprenörskap som värnar om social, ekonomisk och miljömässig hållbarhet. Coompanions arbete resulterar i företag som tar samhällsansvar, lokal utveckling och en mångfald av ägarmodeller i det svenska näringslivet. Coompanion finansieras av organisationer, offentlig sektor, konsultintäkter, EU-medel och staten. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

AB Transitio

Bolagets affärsidé är att anskaffa och förvalta spårfordon, främst motorvagnar, för uthyrning till bolagets ägare samt tillhandahålla tungt underhåll och så kallade högvärdeskomponenter (HVK). Syftet är att genom säkerställande av kompetens, samordning och standardisering skapa synergier som bidrar till utveckling av regionaltrafik hos bolagets ägare samt optimerar kostnadseffektiviteten i järnvägsdriften.

Bolaget finansierar fordonsanskaffningar och andra större investeringar med säkerhet i form av borgen ställd av uppdragsgivande aktieägare. Finansiering upphandlas i konkurrens där 97 procent av fordonen ägs av bolaget medan resten leasas från svenska affärsbanker.

De regioner som helt eller delvis ytterst är ägare i Transitio har i enlighet med Transitios ursprungliga aktieägaravtal garanterat bolagets åtagande avseende fordonsanskaffning genom solidarisk borgen för samtliga betalningsförpliktelser till följd av ingångna finansieringsavtal. Genom att regionerna på detta sätt tillkommit som ägare successivt under en tioårsperiod finns det inskränkningar i den solidariska borgen på så sätt att den endast avser finansieringsrelaterade åtaganden från och med dagen för den första av respektive regions undertecknade separata borgensförbindelsen.

Efter beslut på extra bolagsstämma hösten 2012 om ny ägarstruktur och styrning av Transitio garanteras fortsättningsvis bolagets åtaganden avseende fordonsanskaffning genom propriërborgen av respektive ägare/borgensman. Per balansdagen finns inte längre några solidariska borgensåtaganden kvar förutom för äldre lease avtal ingångna med amerikanska banker.

Nettoomsättningen uppgår till 1 042 miljoner kronor och speglar en relativt sett oförändrad verksamhetsomfattning i jämförelse med föregående år. Resultatet efter finansiella poster är 0 miljoner kronor efter att bolaget netto återfört drygt 32 miljoner kronor av årets hyresöverskott till hyrestagarna. Balansomslutningen var 10 423 miljoner kronor.

Landstingets ömsesidiga patientförsäkring, LÖF

Samtliga regioner och Gotlands kommun har ett gemensamt försäkringsbolag. Landstingens ömsesidiga patientförsäkring som åtar sig att enligt patientskadelagen lämna

patientskadeersättning för personskada som en patient fått av hälso- och sjukvårdsverksamhet i Sverige som bedrivs av försäkringstagaren.

Norra sjukvårdsregionförbundet

Norra sjukvårdsregionförbundet (NRF) är de fyra norrlandsregionernas gemensamma samverkansorgan för regionsjukvård, utbildning och forskning i norra Sverige. Syftet är att tillvarata och utveckla gemensamma intressen inom hälso- och sjukvård, utbildning och forskning och därmed sammanhängande verksamheter. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

Kommuninvest

Föreningen är en organisation med svenska kommuner och regioner som medlemmar och har till ändamål att i sin verksamhet förverkliga en gemensam verksamhetsidé och vision bestående i att främja sina medlemmars ekonomiska intressen genom att skapa varaktigt bästa villkor för medlemmarnas upplåning, och att genom stöd till medlemmarna skapa goda förutsättningar för deras verksamhet på det finansiella området.

Inera AB

Inera AB är en av flera utförare som samverkar kring genomförandet av den nationella e-hälsostrategin för tillgänglig och säker information inom vård och omsorg. Uppdraget är att förvalta, utveckla och införa gemensamma e-hälsotjänster, teknisk infrastruktur samt gemensamma regelverk och standarder. Bolaget bedriver bland annat 1177 Sjukvårdsrådgivningen och 1177.se. Alla regioner äger fem aktier vardera och även kommunerna har ägarandelar. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

Kommunalförbundet svenskt ambulansflyg, KSA

Kommunalförbundets medlemmar är samtliga regioner. Förbundets ändamål är att för medlemmarna tillhandahålla ambulansflyg för att öka patientnyttan och patientsäkerheten genom samordning av gemensamma resurser. Investeringar i flygplanen finansieras genom lån från medlemmarna efter andelstal.

Årets preliminära resultat visar på ett positivt resultat på 18,6 miljoner kronor. Det utgående egna kapitalet är minus -7,6 miljoner kronor och soliditeten minus 1 procent. Balansomslutning 776,0 miljoner kronor. Total utlåning från Region Jämtland Härjedalen till KSA 2024 var 8,1 miljoner kronor men amortering med 0,3 miljoner kronor har skett under 2025 som ger en ny utlåning på 7,8 miljoner kronor inför 2026.

Samtrafiken Sverige AB

I bolaget Samtrafiken Sverige AB:s verksamhet ingår dels att koordinera hela landets trafikinformation, exempelvis avgångstider och hållplatser, dels att kombinera olika aktörers trafikdata och biljettformat. Inga uppgifter har inkommit till Region Jämtland Härjedalen per december.

Fellesrådet för Jämtland Härjedalen och Trøndelag

Fellesrådet är en gränsregional kraftsamlare som har till syfte att främja hållbar utveckling och grön tillväxt på ett allmännyttigt sätt. Stiftare är Region Jämtland Härjedalen, Trøndelag fylkeskommune och Naboer AB och föreningen är bildad 2020-12-22. Värdegrundande ord för Fellesrådet är långsiktighet, ökad konkurrens genom grön tillväxt, hållbarhet, ungdomsperspektivet, inkluderande och framtidsfrågor. Allt kopplat till Agenda 2030.

Omsättningen i föreningen 2025 var 2,4 miljoner kronor. Likviditeten har genom året varit god och soliditeten blev 79,8 procent. Styrelsen och verksamhetschefen föreslår att årets resultat på 0,6 miljoner kronor efter skatt, balanseras in i ny räkning. Överskottet i föreningen består till största delen av medlemsavgifter vilket inte är grund för beskattning.

Vårdval och externa utförare

Regionfullmäktige fördelar ekonomiska ramar och utarbetar uppdrag till nämnderna. Aktiviteter för att nå fullmäktiges mål kan antingen ske i egen regi eller genom att ingå avtal med privata utförare. Det senare sker bland annat genom upphandling enligt lagen om offentlig upphandling och lagen om valfrihetssystem.

Hälsoval Region Jämtland Härjedalen.

Inom hälsovalet finns 22 vårdenheter i egen regi med 11 filialer. 6 vårdenheter i extern regi med 9 filialer och 5 hälsocentraler med dispensansökan.

- Åre hälsocentral har fått sin ansökan om att få bedriva filial i Storlien godkänd med möjlighet att öppna senast 11 maj 2026
- Hälsocentralen Renen har fått sin ansökan om att få bedriva filial i Undersåker godkänd med start i juni.
- I slutet av oktober 2025 gick den privata utföraren Hälsocentralen Fjällvivan i konkurs.

Privata vårdgivare enligt Lagen om fysioterapi (LOF) och Lagen om läkarvårdersättning (LOL)

Region Jämtland Härjedalen finansierar 23 fysioterapeuter verksamma enligt LOF samt en allmänläkare.

Vårdval medicinsk fotvård

Avtal har tecknats med två nya fotvårdare inom Vårdval medicinsk fotvård. Totalt ingår 25 leverantörer i vårdvalet för medicinsk fotvård.

Vårdval allmäntandvård

Från årsskiftet 2024/2025 ändrades åldern för kostnadsfri tandvård till 3-19 år.

Inom vårdvalet allmäntandvård för barn och unga vuxna hade regionen avtal med folktandvårdsklinikerna samt 24 privata kliniker. Folktandvården har stor brist på personal vilket påverkar beställningen av barntandvård. Under perioden har åtta vårdgivare inom tandvård beviljats begränsning av antalet listade barn och unga vuxna. Tid har lagts på att få till en automatisk utbetalning av tandvård för barn och unga vuxna.

Tabell nedan exklusive vårdval allmäntandvård

Köpt verksamhet antal besök Privata vårdgivare	Utfall 2022	Utfall 2023	Utfall 2024	Utfall 2025
Fysioterapeutbesök *	28 469	28 360	27 869	26 007
Medicinsk fotvård besök	8 036	8 432	9 184	9 740
Patienter som fått nödvändig tandvård	1 587	1 496	1 528	1 455
Patienter som fått tandvård som led i sjukdomsbehandling	444	425	455	366
Tandvård för personer med stora behov pga långvarig sjukdom eller funktionsnedsättning	149	168	194	225
Antal som fått uppsökande tandvård	1 347	1 225	1 326	1 076
Antal barn som valt privattandläkare**	4 778 (~15%)	4 871 (~16%)	5 138 (16,5%)	4 398 (17,3%)

* Avser besök hos fysioterapeut enligt Lag om ersättning för fysioterapi (LOF)

** Andel procent av listade barn och unga från 3-19 år i förhållande till totala antalet listade barn.

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

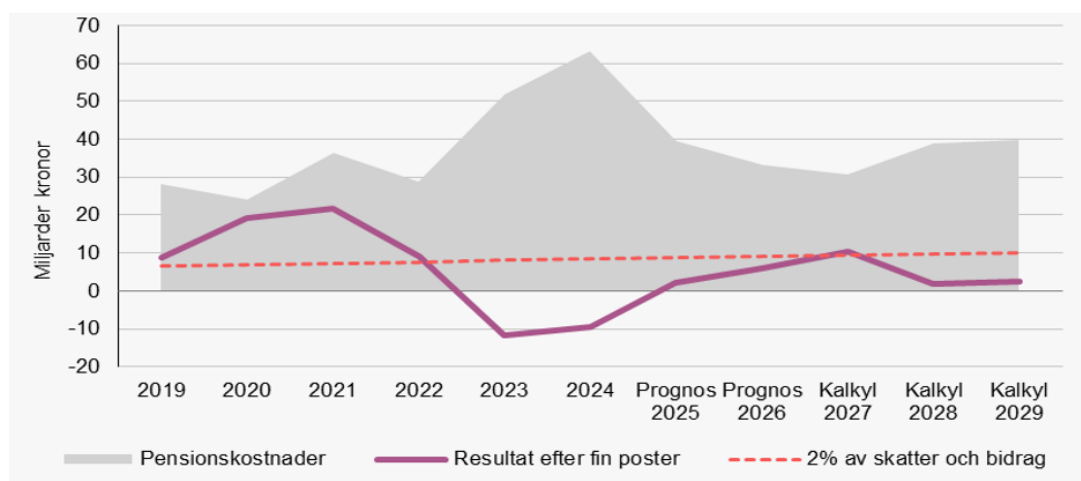
Två tuffa år med svaga resultat har dessutom urholkat det egna kapitalet. Förutsättningarna att återställa detta varierar mellan regionerna, men kostnadsutvecklingen inom hälso- och sjukvården förblir en central utmaning. Kostnadsökningen förklaras till stor del av den medicintekniska utvecklingen, vilket skapar möjlighet till bättre och skonsammare behandlingsmetoder och gör det möjligt att behandla fler patienter, även i högre åldrar. Det är en positiv utveckling för samhället, men medför ett växande kostnadstryck.

Det finns fortsatt behov av effektiviseringar och prioriteringar inom hälso- och sjukvården. Vård med osäker nytta, insatser med liten eller ingen nytta för patienten, har fått ökad uppmärksamhet, men även om sådana åtgärder frigör resurser kommer den medicintekniska utvecklingen fortsatt att driva kostnader. Utan antingen skattehöjningar eller ökade generella statsbidrag blir det svårt att långsiktigt upprätthålla en fortsatt ökande ambitionsnivå inom hälso- och sjukvården i takt med att vi kan behandla fler sjukdomstillstånd och allt högre upp i åldrarna.

Under 2023–2024 påverkade pensionskostnaderna resultatet kraftigt negativt till följd av hög inflation. Under 2025 har inflationsnivån kommit ned till mer normala nivåer, vilket istället har medfört en positiv påverkan på resultatet jämfört med prognos och budget.

Regionernas resultat och pensionskostnader, utfall, prognos och kalkyl Miljarder kronor

KÄLLOR: STATISTISKA CENTRALBYRÅN OCH SVERIGES KOMMUNER OCH REGIONER



Långsiktighet och hållbarhet i den ekonomiska planeringen är nödvändig för att kunna ta ett utökat ansvar för att möta demografiska förändringar och krissituationer i omvärlden, samtidigt som framtida medborgare också ska kunna ha goda livsvillkor. En tydlig trend är att antalet födda barn minskar samtidigt som antalet äldre blir allt fler vilket innebär att det kommer bli färre i arbetsför ålder samtidigt som behovet på arbetskraft ökar. Det får även inverkar på skattekraften.

I dag saknas en automatisk värdesäkring av statsbidragen, vilket innebär att regionernas ekonomi successivt påverkas av inflation, löneutveckling och beslut som fattas med kort varsel i statens budgetprocess. Därtill minskar skattekraften över tid när det sker skatteregleringar, eftersom finansieringen endast utgörs av regleringsårets nivå. För att regioner ska kunna möta framtidens behov krävs ett tydligare fokus på generella och förutsägbara statsbidrag, där staten anger principer för värdesäkring och uppräknings.

Befolkningsutvecklingen i regionen blir viktigt att behålla och gärna utöka, för att öka på skattekraften. Turismen är viktig för regionen men det innebär även en högre klimatpåverkan.

En större verksamhetsrisk är att det fortsatt är svårt att upprätthålla planerad bemanning men där en positiv trend med fler egna anställda inom vården har kunnat ses under 2024 och 2025. Samtidigt som de ekonomiska problemen är omfattade är kompetensförsörjningen redan nu en av de största utmaningarna i sektorn. Kommuner och regioner måste därför spara samtidigt som de behöver rekrytera och behålla kompetent arbetskraft. Alla regioner har påbörjat resan att minska hyrbemanningen i förhoppningen om att fler återvänder till en anställning i regionerna och för att få ned kostnaderna.

Världsläget med pågående krig och nya politiska beslutsfattare innebär en onormalt hög osäkerhet kring världsekonomin och dess påverkan på inflation, räntor och finansiella placeringar. Det blir tydligare att en försörjningsberedskap blir allt viktigare då import och export snabbt kan komma att påverka tillgången på exempelvis läkemedel och material.

Den stora osäkerheten i vår omvärld påverkar den ekonomiska utvecklingen även för svensk ekonomi. För Region Jämtland Härjedalen som har en sedan tidigare mycket ansträngd ekonomi slår detta extra hårt. Det finns också en risk som är påtaglig för reducerade statsbidrag, då dessa är beroende av politiska beslut på nationell nivå vilka är svåra att förutse.

Osäkerhet tynger den globala ekonomin med konsekvensen att konsumtionen dämpas, investeringar uteblir och anställningsbeslut skjuts upp eller arbetsstyrkor minskas. Geopolitiska spänningar men främst USA:s handelskrig skapar osäkerhet kring den globala konjunkturen. Konsekvenserna för världsekonomin är svåra att förutse. Särdeles hög osäkerhet är förknippad till USA, navet för världsekonomin och finansmarknaden. Tullsatserna på USA:s import har höjts markant, från omkring 3 procent till cirka 17 procent i genomsnitt. Trots det syns ännu ingen tydlig nedgång i den amerikanska utrikeshandel.

Långsiktig hållbarhet i den ekonomiska planeringen är nödvändig för att kunna möta demografiska förändringar och krissituationer i omvärlden, samtidigt som framtida medborgare också ska kunna ha goda livsvillkor. För en god ekonomisk hushållning med begränsade resurser krävs att framtida kostnader minskar, genom att agera för effektiviseringar och hållbara upphandlingar, det vill säga att tjänster och produkter i regionens verksamhet produceras under hållbara och ansvarsfulla förhållanden.

Pensionsförpliktelse

Region Jämtland Härjedalen har ett omfattande pensionsåtagande uppgående till 5 028 miljoner kronor. För att möta kommande pensionsutbetalningar har Region Jämtland Härjedalen avsatt medel i en placeringsportfölj.

Återlånade medel (skillnad mellan förpliktelse och marknadsvärdet för förvaldade pensionsmedel) uppgår till 3 514 miljoner kronor. Pensionsförpliktelsen redovisas sedan 1998 enligt den så kallade blandmodellen där pensioner intjänade före 1998 inte skuldförs utan redovisas som ansvarsförbindelse. Förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse uppgår till 1 934 miljoner kronor.

Region Jämtland Härjedalen följer RKR R10 från Rådet för kommunal redovisning gällande värdering och upplysningar om kommunens pensionsförpliktelser. Region Jämtland Härjedalen använder pensionsadministratören KPA.

Region Jämtland Härjedalen har en långsiktig plan för en ekonomi i balans vari finansiering av pensionsförpliktelserna inkluderas. Insättning till pensionsportföljens kapitalförvaltning bedöms årligt utifrån utrymme från resultat och likviditetssituation.

Pensionsförpliktelse	2025	2024	2023
Total pensionsförpliktelse			
a) Avsättning inkl. särskild löneskatt	3 094	2 942	2 392
b) Ansvarsförbindelse inkl. särskild löneskatt	1 934	2 001	1 956
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring	0	0	0
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsstiftelse	0	0	0
Summa pensionsförpliktelser (inkl. försäkring och stiftelse)	5 028	4 943	4 348
Förvaltade pensioner marknadsvärde			
Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0	0
-varav överskottsmedel	0	0	0
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0
Finansiella placeringar avseende pensionsmedel (egen förvaltning)	1 514	1 569	1 352
Summa förvaltade pensionsmedel	1 514	1 569	1 352
Finansiering			
Återlånade medel	3 514	3 374	2 996
Konsolideringsgrad	30%	31%	31%

Upplysning avseende egna förvaltade pensionsmedel

Region Jämtland Härjedalen började 1999 köpa värdepapper för att möta framtida pensionsutbetalningar. Vid periodens utgång bestod värdepappersportföljen av 42 procent räntebärande tillgångar och 58 procent aktier. Förvaltningen av pensionstillgångarna följer de regler fullmäktige beslutat om. I pensionsmedelsförvaltningen ska högsta möjliga avkastning eftersträvas under iakttagande av angivna riskbegränsningar. I syfte att minska förlusterna vid kraftiga börsfall ska andelen aktier i kapitalförvaltningen styras dynamiskt. Andelen aktier ska justeras så att portföljen som mest kan tappa 20 procent i värde i förhållande till sitt högsta värde de senaste 24 månaderna (beräknat som värdet den sista dagen varje månad). I lägen då andelen aktier minskas placeras detta kapital i övriga tillgångsslag såsom räntor.

Marknad och omvärld

Under de första månaderna av 2025 så var det positiva tongångar på aktiemarknader, om än i lite annan form än vad vi såg under hösten. Istället för att det var Nordamerika som drev regionens aktieportfölj så var det nu istället europeiska aktier som gick starkt, och däribland faktiskt främst svenska aktier som var i förarsätet. Under årets första två månader var marginalen till riskgolvet näst därtill full, till följd av god avkastning och regionens portfölj låg fullinvesterade i aktier.

Utsikterna för fortsatt god utveckling i portföljen såg goda ut men under mars månad avtog den goda utvecklingen aningen till följd av en viss passivitet på marknaden i väntan på den så kallade "Liberation Day" som Donald Trump namngav den 2:a april då han hade lovat att han skulle presentera USA:s nya tullpaket mot omvärlden. Beskeden som kom var dock värre än många förväntningar och effekterna på aktiemarknader världen över syntes omedelbart och under en tvådagarsperiod tappade de flesta regionala börser tvåsiffrigt. För regionens del förvärrades värdetappet i den utländska aktieportföljen ytterligare av att dollarn under samma

period sjönk relativt aggressivt. Den kraftiga nedgången gjorde att riskmarginalen sjönk kraftigt och nedviktningar av aktieandelen var nödvändiga för att säkerställa skyddsgolvet. Totalt sett gjordes tre nedviktningar under ett kort tidsspänn i april, aktieandelen drogs ned kraftigt från ca 76 procent till 25 procent och riskmarginalen var som värst på en nivå om ca 7,5 procent. Det var svårt att förutspå att en paus på tullarna fick aktiemarknader att pusta ut och återhämta stora delar av raset som skådades i inledningen av månaden.

På räntesidan har det varit relativt lugnt bortsett från en skakig period under april då kreditspreadarna drog iväg ganska kraftigt vilket påverkade regionens ränteportfölj negativt. Spreadarna gick dock ihop igen och är i dagsläget tillbaka på nivåer som innan tullkaoset vilket då också medfört en återhämtning i regionens delpportfölj.

Under sista tertialet sänkte riksbanken styrräntan från 2 till 1,75 procent men lämnade sedan räntan oförändrad vid resterande möten. Besluten motiverades av att inflationsläget stabiliserats och att ekonomin visar tecken på försiktig återhämtning under hösten.

Fed inledde under hösten en mer tydlig lättnadsfas i penningpolitiken och sänkte totalt räntan 0,75 procentenheter till 3,5 procent. Samtidigt har institutionen prövats av den amerikanska administrationen som startat en utredning på ordförande Jerome Powell, främst kopplat till presidentens hållning att sänkningstakten varit alltför långsam. Feds kommunikation visar en fortsatt balansgång mellan avtagande inflation och en försvagande arbetsmarknad.

Under tertialet lyfte marknaderna globalt. Viss osäkerhet rådde kring höga värderingar kopplat till AI-investeringar men starka Q3-rapporter tonade ner osäkerheten och bidrog till fortsatt positiv börsutveckling. Tertialet präglades även av en rekordlång nedstängning av den amerikanska statsapparaten. Även om nedstängningen i sig hade limiterad marknadspåverkan bidrog den till osäkerhet kring publicering av, samt tillit till, makroekonomiska data som fortfarande släpar.

Framåtblick

Riksbanken och ECB väntas hålla styrräntor på dagens nivåer givet den stabiliserade inflationsbanan. Ingången till 2026 präglas av kraftigt ökad geopolitisk osäkerhet i störtningen av Venezuelas president Maduro och nya utspel om annektering av Grönland samt hot om straff-4(8) och hämndtullar mellan EU och USA. Trots den geopolitiska risken finns god potential för ett gynnsamt marknadsklimat under 2026 kopplat till fortsatt god företagslönsamhet, en stabil inflationsutveckling och ett avtagande räntetryck som gynnar risktillgångar.

Avkastning

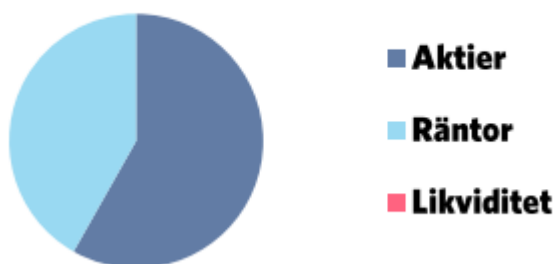
Portföljen har haft en avkastning om -3,5 procent under 2025, vilket var 7,4 procentenheter lägre än ett sammansatt jämförelseindex bestående av 41,8 procent räntor, 37,5 procent utländska aktier och 12,5 procent svenska aktier. Sett över en 5-årsperiod så har portföljen haft en real avkastning om 0,0 procent per år, vilket understiger det långsiktiga avkastningsmålet om 3,50 procent realt per år under en rullande 5-årsperiod.

Uppföljning av dynamiska riskprincipen

I syfte att minska förlusterna vid kraftiga börsfall styrs andelen riskfyllda tillgångar, i huvudsak aktier, i den långsiktiga kapitalförvaltningen dynamiskt. Målsättningen är att portföljen som mest kan falla 20 procent från den högsta nivån som uppnåtts de senaste 24 månaderna. Under årets sista tertial har risksituationen förbättrats och marginalen ned till skyddsnivån uppgick till 14,4 procent per den sista december. Analys av portföljen ger en beräknad maximal andel aktier om 63 procent, vilket är 9 procentenheter högre än vid än vid senaste tertialsiftet. Beräknad maximal andel aktier är högre än aktuella andelen aktier som ligger på 58,2 procent. Portföljen kan idag falla 14,4 procent innan den når den uppsatta skyddsnivån.

Pensionsportföljen 2025	Mål	Totalt
Marknadsvärde		1 514 mkr
Årsavkastning		-3,5%
Långsiktig avkastning	3,5% realt per år under en 5-års period	0 %
Aktieandel	<80 %	58%

Tillgångsfördelning



Regionfullmäktige har beslutat om placeringsreglementet som anger vilka värdepapper Region Jämtland Härjedalen får placera i. Ett av syftena med placeringsreglementet är att begränsa kreditrisk, ränterisk och valutarisk.

Kreditrisk – att Region Jämtland Härjedalen inte får tillbaka placerade pengar när ett värdepapper förfaller, begränsas genom att placeringarna måste spridas på flera låntagare. Endast låntagarna med ett högt kreditbetyg från kreditinstitut eller bank tillåts.

Ränterisk – att värdepapperets marknadsvärde faller vid rörelser på räntemarknaden regleras genom att det finns maxgränser för portföljens återstående löptid och för varje enskilt värdepappers löptid. Ju längre återstående löptid ett värdepapper har, desto större är ränterisken.

Valutarisk- ingen direkt valutarisk finns, då endast placeringar i svenska kronor tillåts.

Aktiekursrisk- finns inom pensionsportföljen, där aktieinnehav är tillåtet enligt reglementet. Därför tillåts aktier som en begränsad andel av portföljen, maximalt 80 procent och följs upp enligt den dynamiska riskprincipen som nämns ovan.

Skuldförvaltning

Ränte- och kapitalbindning låg den sista december 2025 på 1,92 år. Andelen av portföljen som förfaller inom ett år är 15,3 procent, skulden har under senare år successivt amorterats av för att nu åter byggas upp igen utifrån det ekonomiska läget. Genomsnittsräntan tolv månader bakåt var 2,82 procent (3,58 procent per december 2024).

Under året har skulden ökat med 200 miljoner kronor, bland annat för att finansiera köpet av fastigheten Getingen. Total låneskuld till Kommuninvest uppgick till 490 miljoner kronor.

Ränterisk beror främst på räntebindningstiden. För att begränsa ränterisken sprids räntebindningstiden för olika lån över tid. Ränterisken begränsas genom att:

- Den externa skuldens genomsnittliga duration normalt ska vara 2 år.
- Tillåtet intervall för genomsnittlig duration: 1-4 år.
- Maximalt 35 procent av ränteförfallen bör ligga inom 1 år.

	Mål	2025-12-31	2024-12-31	2024-08-31
Utestående Bruttobalans		490 mkr	290 mkr	195 mkr
Totalt låneutrymme	Max 950 mkr			
Snittränta senaste 12 mån		2,82%	3,58%	3,54 %
Räntekostnad senaste 12 mån		9 170 215 kr	6 732 637 kr	5 508 582 kr
Räntebindning och Kapitalbindning (i år)	1,5-4 år	1,92	0,51	0,69
Räntebindning och Kapitalbindning andel < 1 år i %	Max 35%	15,3%	100%	97%

Händelser av väsentlig betydelse

Regionledningen har fattat ett antal beslut under året som ett led i att på kort sikt säkra likviditeten och på längre sikt få en god ekonomi som är i balans. Bland annat begränsa anställningar och inköp för att bromsa kostnadsutvecklingen. Rekryteringar ska omprövas, med undantag för nyckelkompetens inom hälso- och sjukvården.

Verksamheterna arbetar intensivt med att säkerställa en ekonomi i balans, både på kort och lång sikt. Förbättringsåtgärder genomförs bland annat inom inköpsprocessen, ökat fokus på digitalisering och en samordnad översyn av administrationen pågår.

Organisation

Hälsocentralen i Torvalla öppnade i november 2024 i renoverade lokaler och har under 2025 kommit igång med verksamheten med anställd personal och listade patienter. I april 2025 tog vårdhotellet Eira emot sina första patienter inom sjukhuset.

Som en del av programmet Rätt storlek, rätt stöd har en omorganisation gjorts inom regionstyrelsen vilket innebär att Regionsservice och Fastighetsavdelningen flyttas från Ledningsstöd och service till Digitalisering och utveckling som ändrar namn från och med 1 januari 2026 till Digitalisering och service. Dessutom kommer personal från Informationsförvaltningsenheten flyttas, dels till Digitalisering och dels till Sekretariatet från årsskiftet och därefter avvecklas som enhet.

Projekt för flexibel arbetsplats avslutade fas 1, där flera externa lokaler har sagts upp och medarbetare har flyttat till flexibla arbetsplatser i befintliga lokaler.

Investeringar

Arbete med Östersunds sjukhus fastighetsutvecklingsplan (ÖSUP) fortsatte och under hösten fattade Regionstyrelsen beslut om fortsatt förstudiearbete under 2026. Arbetet omfattar främst fortsatt planering för en eventuell ny sjukhusbyggnad för akutvård samt utreda förutsättningar för att kunna renovera och bygga om befintliga byggnader där övrig verksamhet är tänkt att finnas även fortsättningsvis.

Fastigheten Getingen 11 förvärvades i augusti och togs delvis i bruk; flera enheter flyttade in och förstudier pågår om psykiatrisk öppenvård kan lokaliseras dit.

Försäljningen av regionens vindkraftsverk slutfördes i december.

Kollektivtrafiken har infört nya zoner och nytt biljett-/betalssystem infördes 1 juni, elbussar levererades i augusti (anpassade för cykel- och skidtransporter) och ett nytt linjenät samt turlistor infördes 14 december.

Rättstvister och avtal

Under hösten erhöll regionen en upphandlingsskadeavgift från Konkurrensverket på 85 tusen kronor efter att ett konsultavtal kring arbetet med flexibel arbetsplats under 2024 bedömts utgöra en otillåten direktupphandling.

Enligt domslut i Östersunds tingsrätt i slutet av december skall Region Jämtland Härjedalen betala skadestånd till Klockarfjället Rekreation och Fritid AB för återkrav av regionalt investeringsstöd uppgående till 7,3 miljoner kronor och ersättning för rättegångskostnader samt ränta tills full betalning skett.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

I Region Jämtland Härjedalen arbetar förtroendevalda och medarbetare efter en gemensam styrmodell. Det betyder att det finns en enhetlig och systematisk struktur för hur Region Jämtland Härjedalen ska ledas, styras och följas upp.

Styrmodellen ska säkerställa nedbrytning från visioner, strategier och ekonomiska ramar på politisk nivå till genomförande och resultat samt uppföljning i verksamheten. Målet är att en verksamhet bedrivs effektivt, med hög kvalitet och utan onödiga kostnader.

Region Jämtland Härjedalen är en politiskt styrd organisation. De förtroendevaldas uppgifter är att ange mål, fördela resurser och följa resultaten i förhållande till de uppsatta målen. Regiondirektör och högsta tjänstemannaledning ska se till att åstadkomma resultat i linje med de politiska uppdragen.

Regionfullmäktige fastställer övergripande mål och ekonomiska ramar. Det innebär att den ekonomiska styrningen sker genom att fullmäktige i budget anvisar resurser till regionstyrelsen och nämnderna för verksamhet och investeringar. Budgeten utgör därmed gräns för omfattningen av verksamheten och investeringarna. Regionstyrelsen och nämnderna ska se till att nödvändiga prioriteringar görs i verksamheten så att regionfullmäktiges mål uppfylls och givna ekonomiska ramar hålls. Nämnderna ska också följa anvisningar och direktiv från regionstyrelsen.

De politiska organens ansvar och befogenheter regleras i en arbetsordning för regionfullmäktige och i reglementen för regionstyrelsen, nämnderna och revision. Dessa styrdokument fastställs av regionfullmäktige.

Regionplan med budget är det övergripande styrdokumentet som utgör grunden för verksamheternas årliga planering och budgetarbete inklusive verksamhetens investeringsbehov. Enligt styrmodellen fastställs regionplanen med budget av regionfullmäktige i juni och visar den politiska viljeinriktningen för de kommande tre åren. Finansiella måttetal som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska också anges. Planen innehåller också en budget med resultat-, balans-, investerings- och finansieringsbudget för de närmsta tre åren samt verksamhetens avgifter. De ekonomiska förutsättningarna för regionstyrelsen och nämnderna anges genom ekonomiska ramar för kommande budgetår samt en plan för de närmaste två åren.

Löpande under året sker uppföljning av verksamheterna och nämnderna. De politiska målen följs upp efter april, augusti och helår. Delårsrapport fastställdes av regionfullmäktige i oktober. Årsredovisning fastställs av regionfullmäktige i april som även fattar beslut om ansvarsfrihet för regionstyrelsen.

Internkontroll och uppsiktsplikt

Internkontroll

Den interna kontrollen ska vara tillräcklig enligt Kommunallagen (KL) kap 6, 6§. Arbetet med den interna kontrollen i Region Jämtland Härjedalen utgår från reglementet för intern kontroll som antogs av regionfullmäktige 2018-06-20 §99. Under 2025 har Regionstyrelsen, Regionala utvecklingsnämnden, Hälso- och sjukvårdsnämnden och Kollektivtrafiknämnden genomfört riskanalyser och utifrån dessa antagit internkontrollplaner som också följts upp två gånger under verksamhetsåret. Uppföljningarna har inte lett till några ytterligare beslutade åtgärder. Den sammanlagda bedömningen är att den interna kontrollen har varit ändamålsenlig.

Uppsiktsplikt

Regionstyrelsens uppsiktsplikt regleras i Kommunallagen (2017:725). Styrelsen har regler för regionstyrelsens uppsiktsplikt (RS/2324/2016, rev 2021). I reglerna finns förtydliganden av vad uppsiktsplikten innebär och vilket arbetssätt som ska tillämpas. Ytterligare anvisningar om

uppgifter och ansvar finns i Tillämpningsanvisningar för Region Jämtland Härjedalen som ägare i bolag och medlem i föreningar och förbund samt regionstyrelsens uppsiktsplikt (RS/451/2019).

Den 27 maj 2025 redovisades en samlad rapport över verksamheter som Regionen antingen bedriver eller på något sätt deltar i (§ 79). Styrelsen beslutade vid samma sammanträde att, utifrån uppsiktsplikten, under 2025 särskilt bevaka Hälso- och sjukvårdsnämnden för att snabbt kunna agera och initiera åtgärder om inte nämnden håller tillräckligt hög takt i arbetet med att fullfölja åtgärder och hålla budget. Regionstyrelsen beslutade också att bjuda in Hälso- och sjukvårdsnämndens till Regionstyrelsens sammanträde 27 maj samt till samtliga efterföljande möten för 2025 för rapportering om månadsvis uppnådd effekt av nämndens resultatförbättrande åtgärder, samt vilka ytterligare åtgärder som planerats.

Vidare beslutade styrelsen efter prövning att den verksamhet som de regionala bolagen bedriver under 2024 hade varit förenlig med det fastställda kommunala ändamålet och utförts inom ramen för de kommunala befogenheterna. Utifrån ovan görs bedömningen att uppsiktsplikten 2025 har uppfyllts.

Regionstyrelsen har fortsatt under året haft fler beslutsärenden kopplade till uppföljning av hälso- och sjukvårdsnämndens ekonomi. Vid sitt sammanträde den 30 september 2025 beslutade styrelsen att hälso- och sjukvårdsnämnden får i uppdrag att till hälso- och sjukvårdsnämndens möte den 20 november 2025 presentera en analys med möjliga ytterligare åtgärder för att stärka den långsiktiga ekonomin, inklusive förslag som kan ge effekt från och med 2026. Analysen återredovisades på regionfullmäktiges möte den 25 november. Vid sammanträdet den 4 november 2025 beslutade regionstyrelsen att ge regiondirektören i uppdrag att till hälso- och sjukvårdsnämnden föreslå nya åtgärder som får kortsiktig ekonomisk effekt.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Fullmäktige ska enligt kommunallagen (11 kap. 1 §) besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för regionen.

God ekonomisk hushållning är avgörande och ska genomsyra övriga strategier inom samtliga områden. Varje ny anställning, återanställning, verksamhet, aktivitet eller liknande ska noga övervägas. Om något nytt bedöms nödvändigt måste det finansieras antingen via ökade externa intäkter eller genom att prioritera om inom eller mellan verksamheter.

Budget är det verktyg som används för att styra Region Jämtland Härjedalens ekonomi tillsammans med andra planerade åtgärder som återfinns i verksamhetsplaner samt den färdplan 2030 som utgör en mer långsiktig strategisk handlingsplan. På grund av det ekonomiska läget är fokus att minska kostnaderna och återställa det balanserade underskottet och stärka soliditeten. För att nå en ekonomi i balans ska beslut noga övervägas. Beslut ska innehålla en ekonomisk konsekvensbeskrivning som tydliggör hur beslutet påverkar ekonomin och hur det ska finansieras. De alternativ som finns för att finansiera behov är att öka externa intäkter, effektivisera eller genom att omprioritera inom befintlig verksamhet.

Det finns i nuläget inte ekonomiskt utrymme att besluta om ambitionsökningar inom de verksamheter som bedrivs, fokus måste istället ligga inom:

- förenkla i processer
- söka ekonomiskt effektiva lösningar
- anpassa och justera i verksamheter för ett flexibelt förhållningssätt

God ekonomisk hushållning

Region Jämtland Härjedalens verksamhet ska bedrivas med god kvalitet. Det innebär att tillfredsställa behov och helst överträffa förväntningar hos de som verksamheten finns till för. För att bedriva en verksamhet med god kvalitet ska Region Jämtland Härjedalen utgå från de krav och förväntningar som finns på verksamheten och skapa möjlighet för alla medarbetare att vara engagerade och delaktiga. Det krav som ställs på vilket utbud som ska levereras behöver i en tid av ekonomiska osäkerheter vägas mot vad som måste upprätthållas och på vilken ambitionsnivå som utvecklingen kan läggas.

God ekonomisk hushållning innebär att finansiella mål uppnås samt att verksamhet bedrivs utifrån en långsiktighet och med kvalitet i fokus. Varje ny verksamhet, anställning, aktivitet eller dylikt ska noga övervägas. De alternativ som finns för att finansiera nytillkomna behov är att öka externa intäkter eller genomföra omprioriteringar inom befintlig verksamhet. För att stärka Region Jämtland Härjedalens ekonomiska ställning krävs fokus på att hålla kostnaderna nere och att förbättra soliditeten.

Det ekonomiska läget för Region Jämtland Härjedalen är för närvarande mycket ansträngt. Snabba förändringarna i omvärlden har de senaste åren, fått inflationstakten att stiga och medfört att regionens kostnader, och då i synnerhet pensionskostnaderna, ökat kraftigt och som inte kunnat förutses. En medvetenhet om att hushålla med befintliga resurser ska råda i hela organisationen och verksamheterna ska bedrivas ändamålsenligt. God ekonomisk hushållning är en central del i styrningen där en långsiktig plan för ekonomi i balans ska vara en del av ordinarie arbete med planering, budget och uppföljning.

Region Jämtland Härjedalen har en styrmodell som bland annat syftar till att skapa en struktur för ledning, styrning och uppföljning som är hållbar över tid och som utgår från målbild 2050 och med en tydlig förankring i organisationens kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser. Styrmodellen ska också ge ökade möjligheter till utveckling utifrån omvärldsläge och ändrade förutsättningar samt verksamhetens behov.

Utvärdering av god ekonomisk hushållning

Region Jämtland Härjedalens kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser omfattar åtta målområden. Dessa är hälso- och sjukvård, tandvård, regionalt utvecklingsansvar, kollektivtrafik, kultur, folkhögskolor, stödverksamhet och ledningsprocesser. För varje målområde finns ett övergripande mål som beslutas av regionfullmäktige i Regionplan med budget 2025-2027.

Till respektive målområde kopplas långsiktiga nyckeltal och uppdrag som beslutats av regionfullmäktige och riktas till styrelsen och nämnderna. Genom att följa dessa nyckeltal över tid får regionfullmäktige en samlad bild av verksamhetens utveckling i förhållande till den politiska viljeinriktningen. Nyckeltalen följs upp årligen och redovisas i årsredovisningen. Uppföljningen och analysen används för att identifiera verksamhetens förutsättningar och framtida behov.

Uppdrag och nyckeltal är formulerade utifrån att respektive kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser har olika förutsättningar och varierar i omfattning. För att uppnå god kvalitet och god ekonomisk hushållning inkluderas ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet i respektive målområde, vilket även gäller för horisontella sakområden som exempelvis arbetsmiljö, folkhälsa och digitalisering.

Regionstyrelsen leder och samordnar allt arbete i Region Jämtland Härjedalen och har det övergripande ansvaret för ekonomin och de personalpolitiska frågorna. Tillsammans med övriga nämnder ska styrelsen se till att den viljeinriktning och politiska mål som regionfullmäktige beslutat om genomförs. Regionstyrelsen har även ansvar för regionens olika vårdval.

I bilaga 1 redovisas en sammanställd bedömning av måluppfyllelsen för 2025 avseende mål och uppdrag för Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden samt Kollektivtrafiknämnden. Målet för bruttokostnadsutvecklingen fördelas ner och justeras i respektive nämnd och styrelsen för att följa respektive budget och blir aggregerat på övergripande nivå, målvärdet återfinns i respektive verksamhetsplan.

I tabellen nedan redovisas måluppfyllelsen för respektive prioriterat mål utifrån nämndernas uppdrag. Av de åtta prioriterade målen bedöms tre vara uppnådda och resterande fem vara delvis uppnådda. Till dessa mål är sammanlagt 31 uppdrag kopplade till nämnderna och regionstyrelsen.

De kortsiktiga nyckeltalen avser sex finansiella mål. Av dessa bedöms två vara uppnådda, två delvis uppnådda och två inte uppnådda.

Symbolförklaring för måluppfyllelse:

Grönt = målet uppnått, Gult = delvis uppnått, pågående aktiviteter i rätt riktning, Rött = uppnås inte. Mätetalen innebär ett intervall där 90-99 procent är gult.

Målområde med övergripande mål	Uppdrag			Finansiella nyckeltal			Sammanvägd status övergripande mål
Målområde för hälso- och sjukvård -God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen		9					Delvis uppfyllt
Målområde för tandvård - God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen		5					Delvis uppfyllt
Målområde för Regionalt utvecklingsansvar -Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen	3						Uppfyllt
Målområde för kultur - Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen		1					Delvis uppfyllt
Målområde för kollektivtrafik - Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen	1						Uppfyllt
Målområde för folkhögskolor - Folkhögskolor med hög kvalitet (uppdrag fördelat från nämnd)	1						Uppfyllt
Målområde för stödverksamhet - Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling	2	5					Delvis uppfyllt
Målområde för ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet		4		2	2	2	Delvis uppfyllt
Totalt	7	24	0	2	2	2	

Finansiella mål	Målvärde	Utfall 2025
Soliditet (ökning) Exklusive ansvarsförbindelsen	-34,8%	-36%
Kassalikviditet exkl. pensionsplaceringar	>67%	71%
Nettokostnadsutveckling	-3,8%	-2,7%
Bruttokostnadsutveckling	-3,1%	0,7%
Leverantörsföljsamhet	95%	89%
Skuldsättningstak	<16%	13,8%

Slutsatser av god ekonomisk hushållning

Den sammantagna bedömningen är att Region Jämtland Härjedalen inte uppnått god ekonomisk hushållning i förhållande till regionfullmäktiges mål för verksamhet och ekonomi för 2025. Samtidigt visar uppföljningen de flesta uppdragen pågår enligt plan och bedöms delvis vara uppnådda för året.

Bedömningen av god ekonomisk hushållning grundas på att fem målområden bedöms vara delvis uppnådda.

De kortsiktiga nyckeltalen avser sex finansiella mål, varav två har bedömts som uppfyllda, två som delvis uppfyllt och två som ej uppfyllda. Den ekonomiska helhetsbedömningen påverkas i huvudsak av bristande budgetföljsamhet och kostnadskontroll.

Resultat och ekonomisk ställning

Resultat ackumulerat (miljoner kronor)	Budget ack 2025	Utfall ack 2025	Avvikelse mot budget	Utfall ack fg år	Årsbudget	Årsprognos
Verksamhetens intäkter	1 090	1 487	397	1 266	1 090	1 362
Verksamhetens kostnader	-6 776	-7 305	-529	-7 268	-6 776	-7 226
Avskrivningar	-163	-183	-20	-165	-163	-179
Verksamhetens nettokostnader	-5 849	-6 001	-152	-6 167	-5 849	-6 043
Skatteintäkter	3 882	3 868	-14	3 714	3 882	3 869
Generella statsbidrag	1 314	1 399	86	1 463	1 314	1 395
Läkemedelsbidrag	531	542	12	514	531	542
Verksamhetens resultat	-123	-191	-68	-475	-123	-237
Finansiella intäkter	29	211	182	273	29	200
Finansiella kostnader	-136	-388	-252	-291	-136	-384
Resultat efter finansiella poster	-230	-368	-138	-494	-230	-420
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	-230	-368	-138	-494	-230	-420

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

Verksamhetens resultat var för året negativ och uppgick till -191 miljoner kronor, vilket är 68 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats. Intäktssidan uppvisar en förbättring jämfört med budget, huvudsakligen förklarat 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 betydligt lägre än föregående år vilket påverkar resultatet positivt.

Resultat efter finansiella poster uppgår till en förlust på 368 miljoner kronor, vilket är 138 miljoner kronor sämre än vad som budgeterats. De finansiella posterna som påverkar negativt avser framför allt orealiserade förluster med 154 miljoner kronor.

Efter årets första kvartal så bedömdes prognosen för helåret uppgå till ett negativt resultat på 330 miljoner kronor. Vid delårsrapportens avlämnande sänktes prognosen ytterligare till ett

negativt resultat på 420 miljoner kronor. Årets negativa utfall på 368 miljoner kronor landar därmed inom det prognosticerade utfallet men når inte det budgeterade resultatet för 2025 på -230 miljoner kronor.

Även om omvärldsfaktorer som inflation och ränteutveckling nu har stagnerat, vilket ger en lägre kostnadsökningstakt, så är den högre kostnadsnivån permanentad. Regionens ekonomiska läge är fortsatt mycket utmanande och svårt ur perspektivet budgetföljsamhet. Det ger även en stor påverkan gällande likviditet och långsiktig ekonomisk hållbarhet då Region Jämtland Härjedalen saknar buffertkapital och har en skuldmassa som överstiger dess tillgångar. Inkluderas även de pensionsförpliktelser som uppstått före 1998, som inte är beaktade som avsättning, försämrar lägesbilden än mer.

Region Jämtland Härjedalen har fortsatt ett stort arbete kvar med att bromsa kostnadsutvecklingen och effektivisering i verksamheten måste fortsätta, för att stärka ekonomin på både lång och kort sikt. Detta utfall återspeglas även i de finansiella målen.

Verksamhetens utfall mot föregående år

Nettokostnadsutvecklingen för 2025 var 165 miljoner kronor lägre än föregående år vilket motsvarar en sänkning med 2,7 procent.

Verksamhetens intäkter var 221 miljoner kronor högre jämfört med föregående år. Denna ökning förklaras främst av högre riktade statsbidrag med 220 miljoner kronor. Intäkterna från patientavgifter och övriga intäkter har minskat med 15 miljoner kronor, samtidigt som försäljningen ökat med motsvarande belopp.

Bruttokostnaderna har ökat med 55 miljoner kronor, vilket motsvarar en kostnadsökning på 0,7 procent, exkluderas pensionskostnaderna så var bruttokostnadsutvecklingen 4,6 procent. De mest väsentliga avvikelserna återfinns inom följande områden:

- Personalkostnaderna exklusive pensioner har ökat med 197,5 miljoner kronor, motsvarande 6,7 procent. Pensionskostnaderna var 250 miljoner kronor lägre än föregående år, vilket framförallt förklaras av den höga inflationen föregående år.
- Köpt riks- och regionvård har ökat med 24 miljoner kronor vilket motsvarar en ökning på 4,5 procent, vilket kan härledas till ett flertal kostsamma patientfall.
- Kostnad för inhyrd personal har minskat med 51 miljoner kronor, motsvarande 19 procent mot föregående år, och uppgick till 217 miljoner kronor.
- Konsultkostnader har ökat med 41 miljoner kronor, vilket motsvarar en kostnadsökning med 26 procent. Ökningen är främst kopplad till Utveckling och digitalisering för IT-tjänster, förbättringsåtgärder med syfte att minska kostnader på kort och lång sikt samt pågående EU-projekt. EU-projekten uppgår till 3,5 miljoner kronor men dessa kompenseras av bidrag och är resultatneutrala.
- Övriga kostnader har ökat med 15 miljoner kronor, motsvarande 4 procent. Förändringen beror främst på ökade kostnader för programvaror och reparation och underhåll av teknisk utrustning.

Regionens skatteintäkter har ökat med 154 miljoner kronor, motsvarande 4 procent. Generella statsbidrag och läkemedelsbidrag har minskat med 63 miljoner kronor, motsvarande 4,3 procent.

Verksamhetens resultat jämfört med budget

Verksamhet per nämnd (miljoner kronor)	Utfall ack 2025	Budget ack 2025	Avvikelse utfall mot budget ack 2025
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-3 651	-3 158	-492
Regionala utvecklingsnämnden	-152	-150	-2
Kollektivtrafiknämnden	-301	-319	18
Regionstyrelsen	-1 861	-2 182	321
Patientnämnden	-3	-4	0
Förtroendevalda politiker	-27	-31	3
Revision	-6	-6	0
Gemensam IT-nämnd			0
SUMMA VERKSAMHET	-6 001	-5 849	-151
Finansförvaltningen	5 632	5 619	13
TOTAL AVVIKELSE MOT BUDGET REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	-368	-230	-138

Region Jämtland Härjedalens verksamheter hade ackumulerat för året 2025 en negativ avvikelse av nettokostnader mot budget med 151 miljoner kronor. Budgetavvikelsen efter finansiella poster är negativ med 138 miljoner kronor vilket inkluderar orealiserade förluster i värdepappersportföljen med 154 miljoner kronor. För ytterligare information se avsnitt: Driftsredovisning.

En budget för den totala koncernen har inte upprättats.

Avvikelsen mot budget för Hälso- och sjukvårdsnämnden var negativ och uppgick till -492 miljoner kronor, vilket främst beror på kostnadsökningar för personalkostnader inklusive inhyrd personal samt köpt vård.

Regionala utvecklingsnämnden redovisar en negativt avvikelse mot budget med 2 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av ökade kostnader inom området Hållbar tillväxt, bland annat till följd av extra anslag till Jamtli och Jämtland Härjedalen Turism samt uppbokade rättegångskostnader i ett äldre företagsstödsärende. Lägre personalkostnader har delvis motverkat avvikelsen. Inom Kultur och bildning redovisas en positiv avvikelse, främst till följd av högre intäkter och vakanta tjänster.

Kollektivtrafiknämnden redovisar en positiv avvikelse mot budget med 18 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av lägre trafikeringskostnader än budgeterat, framför allt till följd av lägre indexersättning och minskade kostnader för förstärkningstrafik. Minskade biljettintäkter har delvis motverkats av ökade statsbidrag och viten, samtidigt som vissa övriga kostnader, bland annat för tekniskt underhåll och IT-tjänster, överstigit budget.

Regionstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse med 321 miljoner kronor. Avvikelsen beror huvudsakligen på lägre pensionskostnader under regiongemensamt samt högre intäkter från riktade statsbidrag, EU-bidrag och övrig försäljning. Vårdval redovisade en positiv avvikelse på 27,9 miljoner kronor, främst tack vare lägre kostnader än budgeterat inom kapitering, färre besök hos privata fysioterapeuter samt lägre ersättningar inom beställartandvården.

Finansieringen uppvisade en positiv budgetavvikelse om 13 miljoner kronor. De generella statsbidragen och läkemedelsbidragen bidrog med en positiv avvikelse om 86 miljoner kronor, främst till följd av ökade bidrag för förbättrad tillgänglighet. Dessa intäkter har till stor del

balanserat negativa effekter från värdepappersportföljen, där orealiserade förluster om 154 miljoner kronor endast delvis vägdes upp av realiserade vinster om 92 miljoner kronor. De orealiserade värdeförändringarna är starkt kopplade till marknadsutvecklingen och kan förändras snabbt över tid.

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 2025	Ack. budget 2025	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-16 218	-17 900	1 682
Regionstyrelse	-3 655	-4 300	645
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-2 991	-3 500	509
Regionala utvecklingsnämnden	-3 500	-3 700	200
Kollektivtrafiknämnden	-1 034	-1 300	266
SUMMA	-27 398	-30 700	3 302

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.

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 minskat med 9 personer. Vilket visar att åtgärden om restriktivitet vid anställning har gett effekt. Arbetet med att se över rätt storlek och rätt stöd fortgår under 2026.

Inom hälso- och sjukvårdsnämnden har även särskilt fokus lagts på kompetensförsörjning och produktions- och kapacitetsstyrning, som en del i att minska kostnader för inhyrd bemanning och stärka den interna vårdkapaciteten.

Åtgärd/aktivitet (i tkr)	Bedömd effekt enl. VP 2025	Ack utfall 2025	Ack utfall 2024	Förändring jmft fg år
Hälso- och sjukvårdsnämnden	51 000	-2 312 162	-2 360 599	48 437
Regionstyrelsen	20 800	3 747	-7 938	11 685
Kollektivtrafikenämnden	6 300	-2 775	0	-2 775
Regionala utvecklingsnämnden	0	0	0	0
Restriktivitet vid inköp (RS/196/2025)		-70 258	-73 125	2 867
Totalt	78 100	-2 381 448	-2 441 662	60 214
Antal anställda (administrativ personal)		per 31 dec 2025	per 1 mar 2025	Förändring jmft 1 mar 2025
Restriktivitet vid anställning av administrativ personal (RS/197/2025)		1 087	1 096	-9

Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

Resultatet för 2025 visar på -368 miljoner kronor, vilket var något bättre än prognosen på -420 miljoner kronor. En negativ nettokostnadsutveckling visar på att åtgärder vidtas, även om det inte har räckt till för att hålla budget. Resultatet har påverkats positivt av mer statliga medel men även insatser i verksamheten för att öka intäkterna. Även pensionskostnaderna var lägre 2025 mot föregående år. Samtidigt påverkades resultatet efter finansiella poster negativt, på grund av oroligheter på börsen i början av året vilket innebar orealiserade värdepappersförluster.

En ekonomi i balans är en grundförutsättning för att kunna jobba framåt inom alla olika områden. För att kunna jobba långsiktigt och strategiskt med löner, fastighetsutveckling, investeringar och utveckling, behövs en stabil ekonomi över tid. De ekonomiska underskotten under 2023-2025 har frestat hårt på regionens finansiella ställning med ett negativt förhållande där skulder överstiger tillgångar samt en likviditet som vid årets utgång består av upplånade medel.

Budgetföljsamhet

En del i att förstå årets resultat men också för att bedöma Region Jämtland Härjedalens förmåga att planera och genomföra verksamheten enligt plan är att utvärdera budgetföljsamheten. Nedan visas summering av resultatbudget, balansbudget samt investering och långfristig skuld.

Resultatbudget

Region Jämtland Härjedalens resultat 2025 på -368 miljoner kronor avvek negativt mot det budgeterade resultatet med 138 miljoner kronor, trots att årets budget har gett utrymme för ett underskott år 2025 med 230 miljoner kronor.

Även skatteintäkter och generella bidrag inklusive läkemedelsbidrag och sektorsbidraget, var 84 miljoner kronor bättre än budget. Finansnettot består av realiserade och orealiserade värdepappersförluster med 154 miljoner kronor samt räntekostnader vilket ger en negativ budgetavvikelse.

Under år 2025 har verksamhetens intäkter varit 397 miljoner kronor högre än budgeterat, vilket främst avser riktade statsbidrag där regionen bland annat fick en fast summa om 100 miljoner kronor. Verksamhetens kostnader har ökat kraftigt med 549 miljoner kronor jämfört med budget. Här ses främst högre personalkostnader inklusive bemanningskostnader men även köpt riks- och regionvård var högre jämfört med budget. Läkemedelskostnaderna ligger under budgeterad nivå men sjukvårdsartiklar och material överstiger budget. För mer detaljerad genomgång av budgetavvikelser per nämnd hänvisas till avsnittet om driftsredovisning.

Resultatbudget och utfall i miljoner kronor	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	1 486,6	1 090,0	396,6
Verksamhetens kostnader inkl. avskrivningar	-7 487,7	-6 939,2	-548,5
Skatteintäkter och generella statsbidrag	5 809,8	5 725,9	83,9
Finansnetto	-176,9	-106,6	-70,3
Resultat	-368,2	-229,9	-138,3

Balansbudget

Eget kapital var sämre än budgeterat utifrån årets underskott och summan av eget kapital blev därför återigen negativ. Tillgångarna var 16 miljoner kronor lägre än budget främst utifrån ej genomförda investeringar. Skulder och avsättningar var 20 miljoner kronor högre än budget.

Balansbudget och utfall i miljoner kronor	Utfall 2025	Budget 2025	Avvikelse
TILLGÅNGAR			
Summa anläggningstillgångar	1 351	1 438	-87
Summa omsättningstillgångar	2 252	2 181	71
SUMMA TILLGÅNGAR	3 603	3 619	-16
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
Eget kapital	-928	-1 029	102
Årets resultat	-368	-230	-138
Summa Eget kapital	-1 296	-1 259	-37
Summa avsättningar	3 104	3 050	54
Summa skulder	1 795	1 828	-34
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	3 603	3 619	-16

Investeringar och långfristig skuld

Totalt för året uppgick investeringsbudgeten till 354,9 miljoner kronor (228 miljoner kronor beslutad för 2025 + 126,9 miljoner kronor överfört från 2024). Utfallet per sista december 2025 för genomförda och pågående investeringar var 212,4 miljoner kronor.

Självfinansieringsgrad är ett nyckeltal som anger i vilken utsträckning regionen kan finansiera sina investeringar med egna intäkter. En hög självfinansieringsgrad kan ge flera fördelar, så som ökad finansiell stabilitet och behovet av lån och andra skulder minskar. Självfinansieringsgraden är negativ under 2025 vilket följer av det negativa resultatet justerat för avskrivningar, där det inte är möjligt att finansiera med egna intäkter.

2017 togs det första lånet från Kommuninvest med 100 miljoner kronor, efter ett antal år med underskott som också försämrat likviditeten. 2019 var låneskulden 433 miljoner kronor. 2020 gjordes en amortering med 73 miljoner kronor, 2021 med 70 miljoner kronor och 2022 med 100 miljoner kronor. Totala låneskulden 2023 till Kommuninvest uppgick därefter till 90 miljoner kronor efter en amortering med 100 miljoner kronor. Under 2024 togs 200 miljoner kronor i nya lån hos Kommuninvest och under 2025 har ytterligare 200 miljoner kronor lånats. Därefter uppgår den totala låneskulden till Kommuninvest till 490 miljoner kronor.

Stark bidragande till att skulderna ökade så pass kraftigt under 2024 och 2025 har varit det svaga kassaflödet från den löpande verksamheten.

Under 2023 reglerades redovisningsmässigt delar av hyrda lokaler (fast egendom) från operationell leasing till finansiell leasing. Detta påverkade både resultatet och balansräkningen. Balansräkningen påverkades både avseende investeringar med 144,7 och den långfristiga skulden med 180,4 miljoner kronor samt det egna kapitalet med 16,5 miljoner kronor. Under året har redovisningen av hyrda tåg från Transitio ändrats från operationell till finansiell leasing (lös egendom). Balansräkningen påverkades för investeringar med 28,3 och den långfristiga skulden med 115,1 miljoner kronor samt det egna kapitalet med 4,7 miljoner kronor.

Siffrorna nedan för investeringar 2023 och 2024 har justerats mot föregående år på grund av att siffror för den finansiella leasingen på investeringskonton var inkluderad för år 2023 med 144,7 och för 2024 -14 miljoner kronor. Detta påverkar då också procentuella förändringen mellan åren och självfinansieringsgraden. År 2021 och 2022 är uppjusterade med 2,6 miljoner kronor vardera för finansiella anläggningstillgångar. Procenten för förändring av långfristig skuld år 2022 är rättad då det föregående år var angett 2021 års siffra även där.

För mer detaljerad genomgång av investeringarna hänvisas till investeringsredovisningen samt bilaga 2.

Investeringar och långfristig skuld	2025	2024	2023	2022	2021
Investeringar i mkr	212,4	182,4	211,4	138,4	121,1
Förändring i %	16,4%	-13,7%	52,7%	14,3%	52,9%
Långfristig skuld i mkr	800,2	441,2	282,4	203,7	302,3
Varav finansiell leasing i mkr	301,2	144,0	180,4	0,0	0,0
Förändring i %	81,3%	56,3%	38,6%	-32,6%	-19,0%
Självfinansieringsgrad i %	-89%	-183%	-172%	211%	470%

Pensionsskuld

I bokslut 2025 uppgick pensionsskulden inklusive löneskatt till 5 153 miljoner kronor. Pensionsskulden har ökat kraftigt under senare år, på grund av den höga inflationen, under 2026 beräknas den minska igen.

Pensionsskulden justeras årligt utifrån en nuvärdesberäkning (diskontering) av de framtida utbetalningar. Totala räntekomponenten som belastar årets resultat med 109 miljoner kronor utgörs av reala diskonteringsräntan + årets förändring i prisbasbeloppet. Räntedelen har därmed minskat från 2024 som då uppgick till 245 miljoner kronor och år 2023 uppgick till 195 miljoner kronor. Räntedelen är inte direkt likviditetspåverkande utan tillförs avsättningen/förpliktelsen. I pensionskulden nedan är inkluderat de kortfristiga skulder för pensionspremier intjänade 2025 som förfaller till betalning 2026.

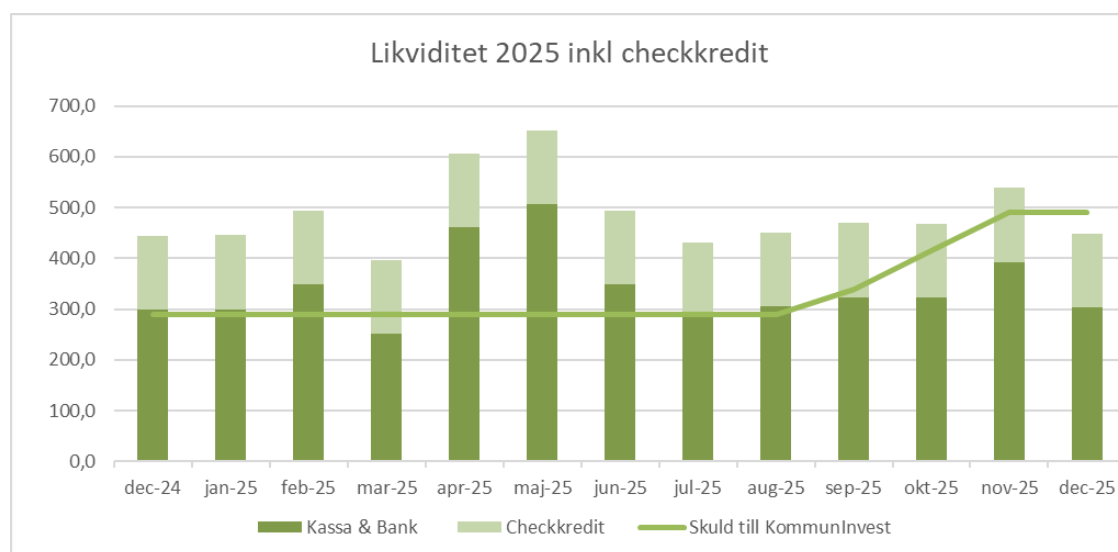
Pensionsskuld inklusive löneskatt i mkr	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Ansvarsförbindelse	1 934	1 815	1 696	1 608	1 529	1 434
Avsatt till pensioner exkl. särskilda beslut	3 093	3 130	3 146	3 258	3 423	3 522
Avsatt till pensioner särskilda beslut	1	1	1	1	1	1
Avgiftsbestämd ÅP KAP-KL	38	37	36	37	37	36
Avgiftsbestämd ÅP AKAP-KR	86	87	93	100	107	113
Total pensionsskuld	5 153	5 070	4 972	5 002	5 097	5 105
Förändring (%)	1,83%	-1,60%	-1,94%	0,62%	1,89%	0,16%

Soliditet

Regionens betalningsförmåga har svängt kraftigt de senaste åren. 2019 uppgick soliditeten till minus 34 procent men efter starka resultat för åren 2020 till 2022 förbättrades soliditeten betydligt. Efter två år med återigen kraftigt negativa resultat har soliditeten ånyo försämrats och uppgick till -36 procent exklusive ansvarsförbindelse. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse uppgick efter 2025 till -90 procent.

2025	2024	2023	2022	2021	2020
-36,0 %	-26,5 %	-13,1 %	3,0 %	-1,3 %	-15,2 %

Likviditet



Regionens likviditet har påverkats negativt av de underskott som har ackumulerats under åren 2023 till 2024 samt utifrån det negativa resultatet för 2025. Under året har skulden till Kommuninvest ökat med 200 miljoner kronor och uppgick till 490 miljoner kronor vid årsskiftet. En utökad betalningsberedskap i form av checkräkningskredit finns som uppgår till 145 miljoner kronor.

Den budgeterade avsättningen till pensionsportföljen på 100 miljoner kronor har inte genomförts under året.

Känslighetsanalys

Region Jämtland Härjedalens beroende av omvärlden kan beskrivas genom att göra en känslighetsanalys. Känslighetsanalysen visar hur en förändring med 1 procent av olika ekonomiska faktorer påverkar resultatet samt hur ett ändrat skatteuttag med 50 öre eller en krona påverkar region Jämtland Härjedalens ekonomi. Störst effekt på regionens intäkter har en förändring av skatteintäkterna, därefter de generella statsbidragen. En ökning med 1 procent av personalkostnaderna exklusive pensioner påverkar regionens ekonomi negativt med 32 miljoner kronor.

Effekt på regionens intäkter	Förändring	Effekt +/- mkr
Skatteintäkter	1%	39
Skatteintäkter	+ 50 öre	165
Skatteintäkter	+ 1 kr	331
Generella statsbidrag och utjämning	1%	14
Läkemedelsbidrag	1%	5
Effekt på regionens kostnader	Förändring	Effekt +/- mkr
Personalkostnader, exkl. pensionskostnader	1%	32
Pensionskostnader	1%	5
Köp av verksamhet	1%	7
Läkemedelskostnader	1%	6

Slutsatser avseende resultat och ekonomisk ställning

Utfallet för 2025 var negativt. Sett över en femårsperiod har Region Jämtland Härjedalen haft några år av en relativt stabil finansiell ställning efter flera år av negativa resultat. Men likt som för andra regioner har 2023-2024 gett en ovanligt hög bruttokostnadsutveckling på grund av inflationen som drivit kostnader samtidigt som statliga riktade bidrag har minskat och skatteunderlaget har försvagats. För 2025 stabiliserades inflationen och kostnadsutvecklingen stagnerade bland annat genom betydligt lägre pensionskostnader.

Soliditeten har försvagats ytterligare till minus 36,0 procent. Givet framtida investeringsbehov och fortsatt negativt resultat så kommer soliditeten pressas nedåt ytterligare kommande år. Problemet är att intäkterna ökar i långsammare takt än kostnaderna, kostnadsutvecklingen måste bromsas.

Sett över en femårsperiod (2021-2025) är det sammanlagda resultatet -873 miljoner kronor vilket motsvarar -3,2 procent av skatter och statsbidrag de senaste fem åren. Resultatnivån bör vara betydligt högre för att hantera de framtida utmaningarna. Ett riktvärde om 2 procent överskott skulle under denna period istället ha motsvarat ett tillskott till egna kapitalet med 539 miljoner kronor.

Budgeten för 2026 behöver hållas för att stoppa den negativa kostnadsutvecklingen och förbättra soliditeten.

Balanskravsresultat

Balanskravet innebär att ett negativt resultat för ett räkenskapsår ska regleras under de närmast följande tre åren. En särskild åtgärdsplan för hur återställandet ska ske, ska utarbetas och beslutas av fullmäktige. I regionplan med budget 2025-2027 finns ett eget kapitel som beskriver detta; En långsiktig plan för ekonomi i balans.

I resultat enligt balanskravet får inte reavinster vid försäljning av anläggningstillgångar tillgodoräknas enligt huvudregeln. Däremot ska reaförluster vid försäljning av anläggningstillgångar räknas in. Regionfullmäktige får besluta att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgick till -218,7 miljoner kronor. Region Jämtland Härjedalen har negativa balanskravsresultat från 2023 och 2024 att reglera med 675,1 miljoner kronor. Därmed är det ackumulerade balanskravsunderskottet 893,8 miljoner kronor.

Balanskravsunderskottet borde återställas inom tre år men synnerliga skäl att återställa på längre tid har åberopats då negativ budget har beslutats för 2025, vilket innebär att även återställandet av resultatet för 2024 måste göras på längre tid än tre år. Region Jämtland Härjedalen åberopar med anledning av detta synnerliga skäl för att inte återställa den del av det negativa balanskravsresultatet som kan hänföras till inflationens påverkan på pensionskostnaderna, med 164 miljoner kronor för 2023 och för 2024 med 456,7 miljoner kronor. Resterande del av det negativa balanskravsresultatet efter justeringar och synnerliga skäl att inte återställa uppgick efter 2024 till 675,1 miljoner kronor planeras att återställas på längre tid än tre år men innan 2030 då planen visar på positiva resultat.

Enligt gällande normering redovisas balanskravsutredningen nedan. Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått.

Utmärkande för balanskravsutredning är att:

- Justering har gjorts för orealiserad vinst och förlust med 128,3 miljoner kronor.
- Resultatet innehåller 4,8 miljoner kronor i realisationsvinster att gottgöra resultatet.
- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper med 26 miljoner kronor.
- Synnerliga skäl att inte återställa med 164 miljoner kronor för 2023 samt 456,7 miljoner kronor för 2024 kopplade till ökade pensionskostnader på grund av inflationsökningar.

Det är hög tid att effektivisera och driva verksamhetsförändringar för att minska kostnaderna och förbättra ekonomin på både kort och lång sikt. Det är av vikt att ha en god ekonomi för att kunna möta nya kostnader och nödvändiga investeringar.

Synnerliga skäl

Hösten 2023 åberopade Region Jämtland Härjedalen synnerliga skäl för att lägga en negativ budget för år 2024 på minus 300 miljoner kronor. Anledningen då var den snabba förändringen i omvärlden som fick inflationen att stiga, vilken resulterade i höga pensionskostnader under år 2023 och 2024. Även för 2025 åberopades synnerliga skäl och en negativ budget beslutades. Att lägga fram en budget i balans redan år 2025 skulle innebära stora tillfälliga nedskärningar av verksamheten, för att sedan växla upp igen efter år 2030.

Detta skulle på längre sikt innebära stora negativa konsekvenser för verksamheten, men även för invånarna i Jämtland Härjedalen. Förutom stora minskningar i utbud, som är förenat med risker på kort sikt, kan en tillfällig neddragning även leda till mer långtgående konsekvenser, exempelvis inom kompetensförsörjningen där det redan idag finns utmaningar. Region Jämtland Härjedalen bedömer, med utgångspunkt i god ekonomisk hushållning, att det inte är

möjligt att återställa det negativa balanskravsresultaten från 2023 och 2024 inom treårsperioden och samtidigt upprätthålla en ändamålsenlig verksamhet. Denna bedömning grundar sig också i att även budgeten för åren 2025 är negativ vilket i praktiken innebär att återställandet behöver ske på längre sikt, fram till och med år 2030. Region Jämtland Härjedalen har med anledning av detta åberopat synnerliga skäl för att lägga en budget med ett negativt resultat år 2025 samt att inte återställa det negativa balanskravsresultatet inom treårsperioden utan på längre sikt. 2023 års underskott innan år 2028, och resterande del fram till och med år 2030.

Motivering till att återställa på längre tid:

- Återställa över längre tid för att inte göra ogenomtänkta verksamhetsneddragningar.
- De ekonomiska förutsättningarna har varit unikt svaga åren 2023 och 2024 kopplat till inflationen och dess påverkan på pensionskostnaderna.
- År 2025 anses som ett återhämtningsår, både konjunktur- och verksamhetsmässigt men det ser ljusare ut från 2026 och framåt, vilket skapar förutsättningar att återställa på lite längre tid.
- Region Jämtland Härjedalens prognos för utvecklingen av skatteunderlaget är försiktigare än Sveriges kommuner och regioners prognos.
- En förväntat negativ real skatteunderlagstillväxt försämrar ytterligare förutsättningarna för att återställa senast 2026. Skatter och generella bidrag har inte ökat i motsvarande takt som inflation och löneökningar, vilket gjort det svårt att möta kostnadsökningarna.
- Fullmäktige har i Riktlinje för god ekonomisk hushållning, tagit beslut om att långsiktigt stärka soliditeten i Region Jämtland Härjedalen med målet att uppnå positiv soliditet.

Region Jämtland Härjedalens beslut att åberopa synnerliga skäl betyder inte att det inte krävs ett fortsatt arbete för att vända den ekonomiska utvecklingen. Trots en negativ nettokostnadsutveckling 2025, kommer det att krävas omfattande åtgärder för att nå en ekonomi i balans till 2030 och över tid stärka den finansiella ställningen. Det innebär även ett nollresultat 2026 som följs av relativt stora överskott 2027-2030.

Att inte återställa det negativa balanskravsresultatet inom respektive treårsperiod, i detta ekonomiskt utmanande läge, anses ge bäst förutsättningar att uppnå god ekonomisk hushållning på sikt. De negativa konsekvenserna av tillfälligt stora neddragningar i verksamheten bedöms alltså bli större än de kortsiktiga ekonomiska vinsterna. Region Jämtland Härjedalen strategi är att ha ett långsiktigt förhållningssätt till god ekonomisk hushållning, där ett kontinuerligt arbete mot uppsatta mål ska ge långsiktigt hållbara effekter för både verksamhet och ekonomi. Det krävs en långsiktigt stabil ekonomisk planering och kontroll över kostnadsutvecklingen för att genomföra strategiska satsningar, klara framtida investeringar och pensionsåtaganden. Det är av största vikt att fullfölja de pågående, långsiktiga effektiviseringarna men också att prioritera och omfördela resurser.

Balanskravsutredning i miljoner kronor	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkning	-368,2	-493,7	-512,1
- Reducering av samtliga realisationsvinster	-4,8	-1,2	-1,3
+ Justering för realisationsvinster enl. undantagsmöjlighet			
+Justering av realisationsförluster enl. undantagsmöjlighet			
+/- Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	128,3	-183,1	-120,5
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	26,0	10,3	5,9
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-218,7	-667,7	-628,1
- Reservering av medel till resultatreserv			
+ Användning av medel från resultatreserv			
Balanskravsresultat	-218,7	-667,7	-628,1
Synnerliga skäl (årets balanskravsresultat)			
+ Synnerliga skäl att ej återställa 2024		456,7	164,0
+ Synnerliga skäl att återställa på 6 år, senast 2030		211,0	
Årets balanskravsresultat att återställa, efter synnerliga skäl		-211,0	-464,1
Ackumulerat negativt balanskrav att återställa			
Negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år varav 2023 återställs senast 2028	-675,1	-464,1	0
Ackumulerat ej återställt negativt balanskravsresultat (från tidigare år inkl. årets negativa balanskravsresultat)	-893,8	-675,1	-464,1

Åtgärdsplan för en ekonomi i balans

Arbetet med att nå en ekonomi i balans är ett ständigt pågående och gemensamt arbete för samtliga av regionens verksamheter som tagit fram åtgärder för åren 2026-2028. Åtgärdsplanen består av långsiktiga och strukturella förändringar, utöver kortsiktiga insatser. För att möta regionens utmaningar behöver åtgärderna beakta behovet av utveckling, omställning och prioriteringar. Åtgärderna delats in i tre större områden; Accelererad digitalisering och AI, Rätt storlek och rätt stöd samt Inköp och ekonomi som totalt består av 17 projekt som i sin tur kan bestå av flera delprojekt. Som exempel kan nämnas att optimera IT-systems prestanda, förbättra användning av digitala verktyg, automatisera processer genom bättre nyttjande av ny teknik. Reducera antalet tjänster inom administration och ledning. Vidta strategiska och operativa åtgärder för att effektivisera inköpsprocessen. Förbättrad registrering och avgiftsuttag för utomlänspatienter. Givet de ekonomiska förutsättningarna kommer också ytterligare åtgärder behöva genomföras framför allt för åren 2027 och 2028 i planperioden.

Åtgärder HSN i miljoner kronor	2026	2027	2028
Minskning av inhyrd bemanning	95	25	20
Personalkostnader ska inte öka	80	95	100
Ökad intäkt såld vård	10	5	5
Minskning av köpt vård	15	17	20
Inköpsprocessen	16	16	19
Summa åtgärder	216	158	164
Åtgärder RUN i miljoner kronor			
Se över arbetssätt vid vakanser	1,75	1,75	1,75
Minskat kulturstöd och utvecklingsme del	0,25	0,25	0,25
Summa åtgärder	2	2	2
Åtgärder KTN i miljoner kronor			
Nya zoner, biljettpriser	4	4	4
Ny trafik Åre, Ragunda	4	4	4
Omförhandla avtal	0	2	4
Summa åtgärder	8	10	12
Åtgärder RS i miljoner kronor			
Accelererad digitalisering & AI	2	1,1	0
Rätt storlek, rätt stöd	6,1	3,3	0
Inköpsprocessen	4,2	4,2	4,7
Minska ambition och kontorsyta	15,9	19,6	23,5
Summa åtgärder	28	28	28
Total summa åtgärder	254	199	207

Väsentliga personalförhållanden

Region Jämtland Härjedalens uppdrag är omfattande och komplext med levereras genom en personal- och kompetensintensiv organisation. Förutsättningarna att möta medborgarnas behov och förväntningar påverkas därmed i hög grad av organisationens förmåga att attrahera, utveckla och behålla medarbetare samt av medarbetarnas arbetsförhållanden, hälsa, engagemang och förutsättningar att bidra till verksamhetens utveckling och resultat på både kort och lång sikt. Under 2025 har dessa frågor haft en särskild betydelse i ljuset av regionens ekonomiska förutsättningar och pågående omställningsarbete.

Kompetensförsörjningsutmaningen är fortsatt en av arbetsmarknadens och regionens mest prioriterade frågor under överskådlig tid. Nationella prognoser visar på ökade behov av välfärdstjänster samtidigt som tillgången till arbetskraft i yrkesverksam ålder är begränsad. Utmaningen är nationell och berör stora delar av arbetsmarknaden, vilket även återspeglas lokalt genom svårigheter att bemanna flera kompetensområden inom regionens verksamheter. Regionens ekonomiska situation påverkar ytterligare förutsättningarna att möta dessa behov då utökad bemanning samtidigt innebär ökade kostnader.

Mot denna bakgrund behöver regionens kompetensförsörjningsbehov mötas med förändrade och mer resurseffektiva arbetssätt. Utveckling av teknik, arbetssätt och verksamhetens effektivitet är av strategisk betydelse för att verksamheten långsiktigt ska kunna bedrivas med en ändamålsenlig kompetenssammansättning och med effektiv användning av tillgängliga resurser. Samtidigt är utvecklingen av Region Jämtland Härjedalen som en attraktiv arbetsplats fortsatt viktig för möjligheterna att rekrytera och behålla rätt kompetens på en konkurrensutsatt arbetsmarknad.

Som en del av regionens långsiktiga utvecklingsarbete inom Färdplan 2030 och Effektiv administration har regionen genom HR-avdelningen bidragit till att omsätta personalpolitiska mål till konkreta utvecklingsinsatser. Arbetet har bidragit till att tydliggöra sambandet mellan strategisk styrning, personalförhållanden och verksamhetsresultat.

Under 2025 har arbetet med kompetensförsörjning, inom ramen för regionens långsiktiga arbete med en attraktiv arbetsplats, präglats av både fortsatta rekryteringsutmaningar och vissa tecken på förbättrade förutsättningar. Detta har bland annat visat sig genom ett ökat antal sökande till vissa tjänster. Parallellt har regionen bedrivit ett brett arbete inom det personalpolitiska området, där rekryteringsfrämjande insatser, samverkan med utbildningsaktörer samt riktade satsningar på utbildning och studiemedel utgjort viktiga delar i det långsiktiga arbetet att säkra tillgången till både grund- och specialistutbildad personal.

Kompetensutveckling har under året varit en central del av regionens samlade arbete med kompetensförsörjning och en viktig förutsättning för verksamhetens vardagliga drift och långsiktiga utvecklingsförmåga. Andelen utbildningstid i relation till utförd arbetstid har varit stabil jämfört med föregående år. Satsningar på chef- och ledarutveckling har prioriterats i syfte att skapa bättre förutsättningar för ett hållbart ledarskap och en ökad utvecklingsförmåga i organisationen. För att stärka ledarskapets förmåga att hantera verksamhetsutveckling har satsningen ERFA implementerats under 2025 som en del av förändringsstrategin inom Färdplan 2030. ERFA är en kompetenshöjande insats som genom strukturerat erfarenhetsutbyte och nätverksbaserat lärande syftar till att stärka chefernas förutsättningar att leda verksamhetsutveckling, utveckla samarbete över organisatoriska gränser och bidra till en gemensam förståelse för regionens uppdrag och utvecklingsinriktning. Insatsen bedöms utgöra ett viktigt stöd i regionens samlade arbete med ledarskap, medarbetarskap och långsiktigt hållbara arbetsförhållanden.

Lönebildningen under 2025 har som en del av regionens samlade personalpolitiska arbete genomförts inom ramen för gällande kollektivavtal och i ett ekonomiskt ansträngt läge. Riktade prioriteringar till särskilt verksamhetskritiska och svårrekryterade grupper har varit ett viktigt

verktyg för att stödja kompetensförsörjningen och regionens konkurrenskraft som arbetsgivare.

Inom ramen för regionens utvecklings- och effektiviseringsarbete inom Effektiv administration har ett antal utvecklingsinsatser genomförts som haft betydande påverkan på personalförhållanden och verksamhetens samlade förutsättningar. Arbetet har omfattat översyn och utveckling av administrativa processer, bemanning och arbetssätt i syfte att skapa en mer ändamålsenlig organisation anpassad till gällande ekonomiska ramar. Inom detta arbete har två strategiskt viktiga förstudier genomförts – en förstudie om digital arbetsyta och digital mellanarkivering samt en förstudie om resurshantering och automatisk schemaläggning. Förstudierna utgör underlag för fortsatt utveckling av effektiva och digitalt understödda arbetsformer. Det fortsatta utvecklingsarbetet kopplat till digital arbetsyta och digital mellanarkivering bedöms bidra till ökad digitalisering och effektivisering av regionens administrativa processer. Förstudien om resurshantering och schemaläggning bedöms ha potential att påverka bemanningsplanering, arbetsmiljö och resursnyttjande i personalintensiva verksamheter.

Utvecklingen av HR-processerna har också fortsatt som en del av regionens samlade arbete att utveckla det personalpolitiska området. Arbetet har omfattat effektivisering och digitalisering av processer samt utveckling av arbetssätt och ansvarsfördelning inom HR-stödet, i syfte att minska administration, öka effektiviteten och förbättra förutsättningarna för chefer att fullgöra sitt arbetsgivaransvar. Dessa utvecklingsinsatser fortsätter under 2026 och bedöms bidra till mer enhetliga arbetssätt samt till att frigöra tid för ledarskap och verksamhetsutveckling.

Arbetsmiljö och hälsa har också fortsatt varit ett prioriterat område då en god arbetsmiljö och hälsa bidrar till att attrahera samt behålla medarbetare. Den totala sjukfrånvaron minskade något jämfört med föregående år men ligger fortsatt över regionens långsiktiga målvärde på 5,0 procent. Ett aktivt arbete med rehabilitering har också bedrivits, särskilt med långvariga sjukfall, vilket bidragit till att minska antalet längre rehabiliteringsärenden och tillvaratagande av kompetensen. Här har också det förebyggande arbetet med tidiga signaler varit viktigt, där ohälsa kan förhindras med rätt insatser i tid. Parallellt med individstöd har också insatser riktats mot organisatoriska och kognitiva arbetsmiljöfaktorer; ledarskapets betydelse för hälsa, balans mellan krav och resurser samt förutsättningar för återhämtning.

Sammantaget visar de väsentliga personalförhållandena under 2025 på en organisation i fortsatt utveckling och omställning, där fokus inom det personalpolitiska området legat på att hantera kompetensförsörjningsutmaningar, utveckla ledarskap och skapa mer effektiva och hållbara arbetssätt, samtidigt som verksamheten anpassats till beslutade ekonomiska ramar. Dessa frågor bedöms även fortsatt vara av avgörande betydelse för regionens långsiktiga utveckling och förmåga att nå sina verksamhetsmål.

Antal anställda

Antal månadsavlönade	2022	2023	2024	2025	Förändring mot fg år
Totalt antal anställda	4 272	4 424	4 586	4 679	93
Varav kvinnor:	3 252	3 392	3 532	3 607	75
Varav män:	1 020	1 032	1 054	1 072	18

Totalt har antalet anställda ökat med 93 jämfört med samma period föregående år. Sedan 2022 har antalet anställda ökat med 407.

	2022	2023	2024	2025	Förändring mot fg år
Hälso- och sjukvårdsnämnden	3 467	3 602	3 752	3 823	71
Regionala utvecklingsnämnden	172	165	162	172	10
Kollektivtrafiknämnden	17	19	20	22	2
Regionstyrelsen	608	629	644	653	9
Patientnämnden	4	4	4	4	0
Revision	4	5	4	5	1
Totalt	4 272	4 424	4 586	4 679	93

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Antalet anställda övergripande har ökat, men det finns fortfarande en brist inom vissa yrkeskategorier och inom vissa specialiseringar. Även om arbetstiden och antalet anställda ökar generellt så har förvaltningen fortsatt utmaningar på enskilda enheter eller inom enskilda yrkeskategorier för att ha fullt tillräcklig bemanning över hela året.

Förvaltningsledningen tillsammans med stödfunktioner har bland annat arbetat med att kartlägga lönebildningen och möjligheter till kompetensutveckling för att främja möjligheter till att både rekrytera och behålla personal. Ett arbete som kommer fortsätta även framåt under kommande år. Rekryteringsläget i stort är en utmaning som delas med resten av Sveriges regioner och kommuner.

Under senare delen av året kunde en viss ökning skönjas på övergripande nivå gällande ansökningar till annonserade tjänster, dock finns det fortfarande stora lokala skillnader.

Regionala utvecklingsnämnden

Inom RU bedrivs en stor del av den operativa verksamheten i projekt med extern finansiering. Det innebär att antalet anställda skiljer sig åt över tid framför allt på grund av att antalet projekt som påbörjas och avslutas varierar. Under 2025 har även rekrytering av vakanta chefs-tjänster genomförts. Inom Kultur och bildning kan antalet anställda variera mellan åren beroende på antalet pågående produktioner och antal anställda i dessa produktioner.

Kollektivtrafiknämnden

I augusti månad ökar antalet anställda till följd av att två biljettkontrollanter som är projektfinansierade och projektanställda t.o.m. 2026-05-31 anställts för att öka kollektivtrafikens intäkter. Dessa två är inte en del i grundbemanningen, även vikarier för föräldralediga påverkar antalet anställda.

Regionstyrelsen

Åtgärden avseende restriktivitet vid anställning av administrativ personal har fått effekt, men där avdelning för Utveckling och digitalisering har varit undantagna.

Ökningen av antal anställda i december 2025 jämfört med samma period föregående år beror att Medicin teknik flyttats från Hälso- och sjukvårdsnämnden till Regionstyrelsen. Dessutom ökade Utveckling och digitalisering med ytterligare 5 exklusive den omorganisation som gjordes där Beslutsstöd flyttade från Ekonomiavdelningen till Utveckling och digitalisering. Dessa rekryteringar bestod av ett antal nya medarbetare där flera centrala roller tillsattes, däribland ny avdelningschef och en IT-strateg med ansvar för leverantörsstyrning som alla var budgeterade.

Övriga avdelningar låg i linje med 2024 eller minskade antal anställda, Ledningsstöd och service -10,0, HR-avdelningen -2,0 och Ekonomiavdelningen -0,5. För Ledningsstöd och service är det framför allt Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen samt Samordningskansliet som minskat antal anställda med -6,0 respektive -2,5.

Kompetensförsörjning

Generellt är det utmanande att rekrytera inom många av Hälso- sjukvårdens områden, specialistläkare, oavsett specialitet, distriktsläkare, övertandläkare, tandläkare, allmänsjuksköterskor, specialistsjuksköterskor, undersköterskor till vissa enheter, psykologer samt vissa specialist-/nyckelkompetenser. En viss förändring med lite fler sökanden till tjänster kunde skönjas under 2025, dels beroende på minskad omfattning av inhyrd personal över hela landet men högst troligt även på grund av ett generellt lägre konjunkturläge med en mindre het arbetsmarknad överlag.

Detta gäller även flertalet yrkeskategorier utanför hälso- och sjukvård, exempelvis inom IT, och andra stödfunktioner, även städ har utmaningar i att rekrytera personal med rätt kompetens. Det är generellt svårare att rekrytera till glesbygd (undantag Åre) än till Östersund med omnejd. Olika specialiteter kan också vara olika svårt att rekrytera, trots att det handlar om samma typ av befattning. Det kan bero på attraktionskraften hos den specialitet som har behovet. Det kan också handla om de anställningsvillkor som erbjuds. Längden på anställningen och sysselsättningsgrad kan vara villkor som påverkar möjligheterna att rekrytera.

Gällande allmänna rekryteringsbefrämjande insatser så har något färre mässor och studiebesök genomförts under 2025 än tidigare år på grund av minskad budget. 305 elever har under hösten varit på fysiska studiebesök på KTC, kliniskt träningscenter på Östersunds sjukhus, fördelade på 9 olika högstadieskolor och 2 olika gymnasieskolor. Regionen har varit representerade vid studentmässor vid universitet och högskolor i Göteborg, Stockholm, Uppsala och Örebro samt vid Mittuniversitetet Östersunds studentmässor "Mötesplats Campus".

Kompetensutveckling

I en kunskapsintensiv organisation i ständig utveckling och för att klara generationsväxlingen är kompetensutveckling viktig. Hur stor andel tid som läggs på utbildning varierar mellan och inom yrkeskategorier och verksamhetsområden. Beroende på verksamhet, olika kompetenskrav på Region Jämtland Härjedalens över 120 yrken och utbildningsutbud, är variation något som förekommer i en så bred verksamhet som Region Jämtland Härjedalens.

Andelen utbildningstid i förhållande till utförd tid per år låg före pandemin på en konstant nivå runt 3,5 procent. Andelen Region övergripande har under 2025 varit 3,8 procent, samma procentsats som både 2024 och 2023, (2022, 3,3 procent och 2021, 2,9 procent), där bristande bemanning delvis beskrivs som försvårande inom vissa grupper och enheter till att den lokalt kan vara lägre, främst inom hårt belastade personalgrupper.

För att klara verksamhetens behov av grundutbildad och specialistutbildad personal utgör Region Jämtland Härjedalens studiemedel en viktig strategisk insats. Medlen utgår till utbildningar där det finns brist som innebär att verksamheten inte kan bedrivas i full utsträckning eller att den har motsvarande påverkan på andra verksamheter.

Under året har medarbetare studerat till specialistutbildning och vid grundutbildning, med någon form av studiefrämjande medel, antingen med avslut, pågående eller påbörjat under året. Under 2025 fanns totalt 8,2 miljoner kronor i budget för regionövergripande studiemedel. Ett antal utbildningar med studiemedel har dock funnits med alternativa medel, finansierade av statliga, riktade medel samt verksamhetsfinansierade medel. Vissa verksamhetsfinansierade studiemedel har även i efterhand omfördelats till att finansieras med centrala medel.

PÅGÅENDE UTBILDNINGAR	2023 RJH studie-medel	2024 RJH studie-medel	2024 verksamhetsfinansierade	2025 RJH studie-medel	2025 verksamhetsfinansierade
VUB					
Barnmorska, 90 HP	14	12	5	3	6
Akutsjukvård	8	5	1	2	1
Ambulanssjukvård	5	3		1	
Anestesissk, 60 HP	6	3	3	1	2
IVA, 60 HP	3	0	4	2	1
Distriktssköterska, 75 HP	10	8	1	6	3
Palliativ ssk, 60 HP	3	3			
Psykiatri, 60 HP	5	4			1
Operation, 60 HP	1	1	3		1
Barn- o ungdom, 60 HP	6	5	2	1	1
Hjärtsjukvård, 60 HP	2	2		2	
Neurosjukvård, 60 HP	1	1		1	
Oftalmologi, 60 HP	2	2			2
Grund utb					
Grundutb sjuksköterska 180 P, T1-T6	23	10	3	7	4
Grundutb sjuksköterska T5 - T6			8		4
Grundutb sjuksköterska T 6			2		2
Grundutbildning BMA T6			2		
Grundutb röntgenssk			1		1
Grundutb röntgensjukssk en termin kompl					1
Steriltekniker	1	0	1		
Medicinteknisk ingenjör	1	1		1	
Medicinsk sekreterare	1	1			
TOTALT	92	61	36	36	30

Samverkan med övriga regioner och universitet i norra regionen sker inom ramen för Regionala vårdkompetensrådet (RVKR) och syftar till en bättre matchning mellan de utbildningar som erbjuds av universiteten och regionernas behov, i nuläget och i framtiden. Här har Region Jämtland Härjedalen stått som ordförande och administratör under 2025.

Bemanningsföretag

Kostnad bemanningsföretag i mkr	2023	2024	2025	Förändring i mkr mot fg år
Läkare	181	155	132	-23
Varav läkare primärvården	64	54	54	0
Sjuksköterskor	182	109	81	-28
Övriga	6	4	3	-1
Totalt	369	268	216	-52

Kostnaderna för inhyrd bemanning är fortsatt lägre än både 2023 och 2024. Minskningen uppgår till 52 miljoner kronor, motsvarande 19 procent jämfört med föregående år. Av detta avser cirka 28 miljoner kronor sjuksköterskor och cirka 23 miljoner kronor läkare. De största kostnadsminskningarna har skett inom divisionerna medicin och kirurgi.

Under perioden motsvarade publicerade avrop (verksamhetens aviserade behov av inhyrd bemanning) cirka 110 årsarbetskrafter, varav cirka 100 årsarbetskrafter blev bemannade. (Beräkningen av årsarbetskrafter baseras på 165 timmar per månad.)

Flera verksamhetsområden har under året blivit helt fria från hyrbemanning, bland annat kvinna och centraloperation. Samtidigt har primärvården haft svårigheter att minska nivåerna, främst till följd av ett fortsatt ansträngt rekryteringsläge.

Kostnaden för hyrbemanning uppgick till 7,9 procent av kostnaden för anställd personal inom hälso- och sjukvården, vilket innebär en minskning med 2,4 procentenheter jämfört med 2024 (10,3 procent). Målet om högst 5 procent hyrbemanning vid utgången av 2025 har därmed ännu inte uppnåtts. Arbetet med att sänka nivåerna fortsätter och har intensifierats efter beslut i hälso- och sjukvårdsnämnden i oktober om ett kostnadstak för inhyrd bemanning samt införande av särskild behovsprövning.

Chef- och ledarskap

Under 2025 var den externa personalomsättningen 9,9 procent för chefer. Det skedde alltså en ökning från 2024 då omsättningen var 6,7 procent men fortfarande mindre än 2023 då omsättningen var 10,9 procent. Den verkliga omsättningen av chefer och då påverkan på verksamheten blir något högre då ett antal chefer i samtliga förvaltningar har lämnat sitt chefsuppdrag och gått tillbaka till sin grundanställning. Det finns flera olika orsaker till omsättningen där bland annat anställningsformen med förordnanden spelar in, rekryteringsprocessen och chefers förutsättningar till uppdraget. Under 2024 bröts trenden på att stadigt öka antalet chefer då regionen minskade med knappt tio chefer.

Det har varit en fortsatt viktig prioritering under 2025 att chefer ges verktyg och resurser som de behöver för att effektivt leda sina verksamhet med bättre förutsättningar och att vi tillhandahåller det på ett effektivt sätt. Det kommer fortsatt vara en viktigt prioritering under 2026.

Under 2025 implementerades satsningen och konceptet ERFA. ERFA-grupper är en kompetenshöjande insats och ingår i förändringsstrategin för Färdplan 2030. Målsättningen med ERFA är att stärka ledarskapsförmågorna för att hantera förändringar och verksamhetsutveckling på ett effektivt sätt, stärka regionens interna nätverk för att skapa en vi-känsla och underlätta samarbete över organisationen och en förståelse för varandra samt driva regionens gemensamma utveckling. ERFA står för erfarenhetsutbyte, och innebär att chefer möts i nätverk för kompetensutveckling och för att diskutera, stötta och hjälpa varandra att leda sina verksamheter genom förändringsarbeten. ERFA lutar sig mot etablerade och vedertagna modeller

för förändringsledning. ERFA-grupper är ett hållbart och långsiktigt sätt att förändringsleda i Region Jämtland Härjedalen – av egen kapacitet och kraft via en egenutvecklad modell. Utbildningsmaterialet som ERFA-grupperna använder heter ”Leda i förändring”, och finns i Kompetensportalen. Utbildningen innehåller nio kapitel med teoripass, diskussionsfrågor och verktygslåda. ERFA-gruppernas lärandeprocess och metod innebär att kontinuerligt omsätta teori till praktik genom diskussionerna och erfarenhetsutbytet i sin ERFA-grupp.

Under 2025 har 40-talet chefer inom projektet Flexibel arbetsplats deltagit i ERFA-grupper och slutfört alla moduler i Kompetensportalen. Samma grupper av chefer fortsätter i nätverket för att hjälpa och stötta varandra. ERFA högre ledning där verksamhets-, områdes- och avdelningschefer träffas i tvärorganisatoriska grupper har startat. Drygt 40 chefer ingår i dessa grupper. ERFA i ledningsgrupp inom hälso- och sjukvården har startat. HR-konsult i ledningsgrupp stöttar processen.

I regionens chefs- och ledarutvecklingsprogram har 34 nya chefer genomgått Chefsprogram 1 som vänder sig till nya chefer och pågår under ett år. Utbildningen pågår under brutet kalenderår och startar upp på höstterminen. 14 chefer har genomgått utbildningen Utvecklande ledarskap (UL) under 2024. UL riktar sig till mer erfarna chefer både som individer och som ingående i ledningsgrupper. 22 chefer har gått Hållbart ledarskap som ger praktiska verktyg för att arbeta mer strukturerat, minska stress och skapa förutsättningar för balans och återhämtning i arbetsvardagen. Insatsen Leda utan att vara chef har också genomförts för 62 medarbetare. Den riktat sig mot ledningsfunktioner utan formellt personalansvar. Exempel på roller som deltagit är ledningsbarnmorskor, ledningssjuksköterskor, teamledare och MLU:er. Delar av denna utbildning har också genomförts i modulform för mindre grupper som ledningsgrupper.

Under 2025 har nytt koncept för Chefsprogram 1 arbetats fram och beslutats. Programmet går från tio till fem utbildningsdagar på plats och ska få en modern form som stärker både chefer och regionens fortsatta förändringsresa. Programmet ska även i fortsättningen ge en stabil grund i ledarskap, styrning och förändringsarbete och med tydlig koppling till regionens gemensamma vardag men nytt blir att även ERFA-grupper kommer bli en del av programmet. Inför varje träff genomför deltagarna kortare förberedelsemoment, bland annat delar ur *Leda i förändring* och uppgifter knutna till dagens tema. Det gör att tiden tillsammans kan användas till aktivt lärande, dialog och praktisk tillämpning. Det nya konceptet innebär besparingar i både tid och pengar och kommer implementeras till hösten 2026.

Årligen genomförs en skydds rond för chefer i syfte att följa upp och riskbedöma chefers arbetsmiljö. Den är ett viktigt underlag för arbetsmiljöarbetet mellan chefer och deras närmsta chef kring arbetsmiljön; hur arbetsmiljön upplevs och stöd i att ta fram konkreta åtgärder för arbetsmiljöarbetet i ledningsgruppen. Chefsskydds rondens är ett tillfälle för överordnad chef att fånga in och lyssna på underställda chefers upplevelse av arbetsmiljön. Skydds rondens är nu ett etablerat arbetssätt och en viktig del i utvecklingen av chefers arbetsmiljö.

Lönebildning

Inför Löneöversyn 2025 omfattades samtliga avtalsområden, förutom Akademikeralliansen, av centrala avtalsförhandlingar.

De centrala avtalen för Kommunal, Allmän kommunal verksamhet (AKV) och Vårdförbundet blev klara under april, Sveriges Lärare i maj och Sveriges Läkarförbund i juni. Samtliga avtal blev tvååriga och gäller 2025 och 2026, med nya löner från 1 april.

För medarbetare inom avtalsområdena Kommunal, AKV och Akademikeralliansens betalades nya löner ut i juni. Det totala utrymmet för Kommunal var enligt avtal 1000 kr/tillsvidareanställd med en individgaranti på 600 kr och för AKV var det garanterade utfallet enligt avtal 3,4 procent. Akademikeralliansens avtal var fortsatt sifferlöst.

Nya löner för medarbetare inom Sveriges Lärares avtalsområde betalades ut i september och det garanterade utfallet var 3,4 procent enligt avtal.

Vårdförbundets nya löner betalades ut i oktober och även här var det garanterade utfallet enligt avtal 3,4 procent. Nya löner för chefer betalades ut i oktober.

Sveriges Läkarförbunds avtal garanterade ett utfall på 3,4 procent och nya löner betalades ut i november.

Det generella utrymmet i löneöversyn 2025 var 2,9 procent och det totala individuella utfallet blev 3,58 procent för samtliga tillsvidareanställda, inklusive prioriteringar.

De prioriterade grupperna i löneöversyn 2025 var medicinska sekreterare, undersköterskor, skötare och barnskötare på vårdavdelning, fysioterapeuter, distriktssköterskor, psykiatrisjuksköterskor, operationssjuksköterskor, anestesijuksköterskor, audionomer, SVF-koordinatorer, ST-läkare på sjukhuset, tandsköterskor, fordonsförare, HR-direktör, ekonomidirektör, kommunikationsdirektör, handläggare inom inköp och upphandling, scentekniker, jurister, vissa grupper inom kulturen och företagsstöd samt enhetschefer inom psykiatrin, regionservice, HR, ekonomi och upphandling.

Särskilt yrkesskickliga var fortsatt en del i Vårdförbundets avtal men bedömning av dessa gjordes inom det generella utrymmet, dvs inget extra avsatt utrymme.

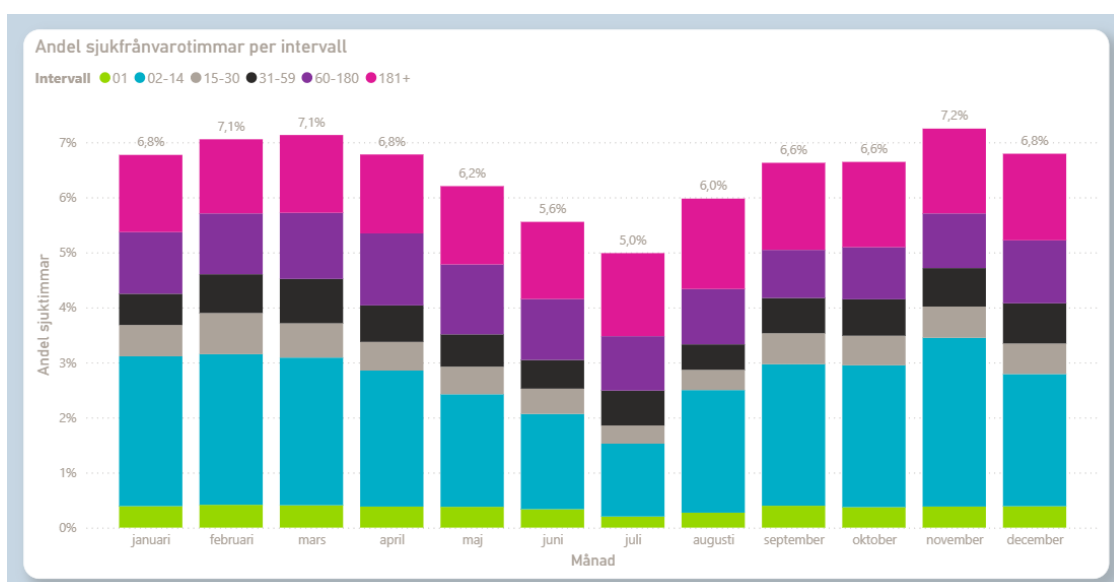
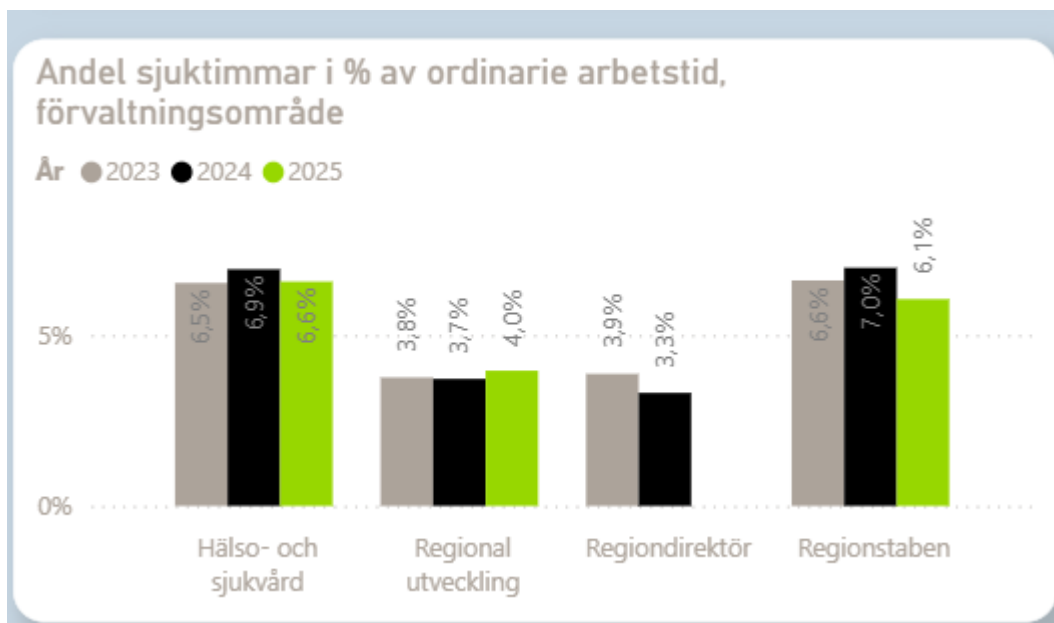
Sjukfrånvaro - ökade frisktal

Obligatorisk sjukfrånvarostatistik

Sjukfrånvaroandel i % i relation till utförd arbetstid	2023	2024	2025
Sjukfrånvaron för kvinnor	7,0	7,5	7,0
Sjukfrånvaron för män	4,3	4,1	4,2
Total sjukfrånvaroandel	6,3	6,7	6,4
Sjukfrånvaron i åldrarna 29 år eller yngre	6,9	6,9	6,0
Sjukfrånvaron i åldrarna 30-49 år	6,2	6,4	6,3
Sjukfrånvaron i åldrarna 50 år eller äldre	6,4	6,9	6,6
Andel långtidssjukfrånvaro = 60 dagar eller mer	35,4	41,3	41,3
Totala antal sjuktimmar	502 638	555 597	540 275

Den ackumulerade sjukfrånvaron för 2025 var 6,4 procent, vilket är lägre än föregående år (6,7 procent) men det når inte ned till målvärdet på 5,0 procent. Detta motsvarar 540 275 sjuktimmar på helåret och 307 årsarbetare, jämfört med 315 årsarbetare året innan (1760 årsarbets-tid). Minskningen mellan åren är 15 322 sjuktimmar motsvarar ca 9 årsarbete. Den rena sjuklönkostnaden för 2025 blev 37 742 498 kr mot 36 971 421 kr 2024 (exkl. sociala avgifter). Att kostnaderna ökat beror på en högre andel korttidsfrånvaro där arbetsgivaren betalar sjuklön (sjuklöneperioden är dag 1-14). Sjuklönkostnaderna var som högst i februari och mars då årets influensa påverkade sjukfrånvaron.

Under senaste året har sjukfrånvaron minskat för kvinnor men ökat marginellt för män. Sjukfrånvaronivåerna skiljer sig mellan förvaltningarna, det gör även verksamheternas innehåll och det speglas också i sjukfrånvaronivåerna. Regionstaben har en sjukfrånvaro på 6,1 procent, Hälso- och sjukvårdsförvaltningen 6,6 procent och Regionala utvecklingsförvaltningen 4,0 procent. Två av förvaltningarna minskar sin sjukfrånvaro medan Regional utvecklingsförvaltningen står för en ökning som under kommande år behöver följas upp.



Urklipp från Inblick Rapport Personal-sjukfrånvaro

Den längre sjukfrånvaron mer än 60 dagar ligger kvar på samma andel som tidigare år dvs något högre än åren innan och de kan ha vara en följd av ett förändrat sjukskrivningsmönster och ändrad sjukförsäkring sedan tre år tillbaka. Här behövs ett fortsatt arbete med arbetssätten för tidig återgång i arbete alternativt tidig involvering av arbetsgivaren i rehabiliteringen för att undvika långa sjukskrivningar. Det är viktigt att den arbetslivsinriktade rehabiliteringen kommer igång tidigt för att korta ner sjukskrivningsperioden och ta tillvara kompetensen, om inte i ordinarie arbete så i andra delar av verksamheten. Samverkan med Försäkringskassan i återgång till arbete förekommer nu i liten utsträckning tyvärr, vilket också påtalats till myndigheten. Samtidigt blir incitamenten till att pröva annat arbete färre då många sjukskrivande läkare och sjukförsäkringen inte längre har inriktningen samverkan och återgång i ett tidigt skede utan det kommer in vid dag 365 eller 550 i sjukskrivningsperioden. Arbetsgivaren och arbetsplatsen spelar tillsammans med en rehabiliteringsplan för individen en viktig roll i att återfå arbetsförmåga och minska ohälsa.

Korttidsfrånvaron inom sjuklöneperioden (dag 1-14) har ökat från 218 815 sjukfrånvarotimmar till 223 836 sjukfrånvarotimmarna. Det finns också en ökning av den långa sjukfrånvaron dag

181- med cirka 12 000 timmar. De längre rehabiliteringsärendena minskar från 121 per 241231 till 109 per 251231 till följd av ett aktivt arbete av chefer och HR's hälsofrämjande team med arbetslivsinriktad rehabilitering för återgång i arbete, både i ordinarie arbete eller i arbete där förmåga annars finns.

Ett fortsatt riktat arbete på tidiga och förebyggande insatser och arbete med rehabiliteringsplaner för återgång i arbete är dock fortsatt aktuellt för att nå målet med 5 procent sjukfrånvaro, öka frisktalerna och därigenom förbättra kompetensförsörjningen. En bra planering i nära samarbete med chef och arbetsplats är en viktig del i en framgångsrik rehabilitering och återgång i arbete.

Även arbetet med kognitiv arbetsmiljö, organisering, hållbart ledarskap, balans arbetsliv och privatliv, återhämtning under arbetsdagen m.fl. är viktiga delar framåt att arbeta med på både grupp- och organisatorisk nivå parallellt med individinsatserna och stödet som ges.

En viktig del är också att koppla in resurser via hälsofrämjande teamet samt företagshälsovården som stöd till berörda verksamheter. Detta för att genomföra den rehabilitering som är möjlig och att pröva arbetsförmåga och ta tillvara både kompetens och arbetsförmåga. Särskilt viktig framåt om den långa sjukfrånvaron ska minskas.

När mätningarna av den självupplevda hälsan sker i de årliga medarbetarundersökningarna upplevs hälsan fortsatt hög och har under året haft en positiv trend, men den ringar också in balansen mellan krav och resurser (att hinna färdigställa sina arbetsuppgifter) som ett riskområde vilket indikerar att det är där insatser för att förebygga ohälsa ska ligga.

Insatser som gjorts under året handlar fortsatt till stora delar om organisatoriska förutsättningar, att ge stöd i att balansera krav och resurser i de fall man upplever stressrelaterad ohälsa. Här finns både den kognitiva arbetsmiljön med som en viktig del samt tydligheten i uppdrag och prioriteringar som ett nära ledarskap kan bidra med. En stor del av de tjänster som köps från regionens upphandlade företagshälsovård är psykologstöd, stöd i att hantera stress och stöd till chef och medarbetare till att lägga upp arbetet och eventuella anpassningar på ett bättre sätt. Kunskapen från projektet "Organisera för återhämtning" är en viktig del i stödet för att motverka stress, både genom hur återhämtning kan avaktivera stressreaktioner och utifrån kognitiv belastning. Det handlar om bland annat om förhållningssätt utifrån kognitiv belastning (ljud, intryck, krav mm), möjligheten till pauser och återhämtning samt balans mellan arbetsliv och privatliv.

Arbetsmiljö - Hälsofrämjande arbetsmiljö

Region Jämtland Härjedalens övergripande mål om en hälsofrämjande och utvecklande arbetsmiljö har under året varit vägledande för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Under 2025 har fokus legat på att stärka förebyggande arbetssätt och organisatoriska förutsättningar för hållbarhet. I en verksamhet som präglas av förändring och höga krav beskriver många verksamheter ett aktivt och engagerat arbetsmiljöarbete, där riskbedömningar, uppföljningar och dialog kring arbetsmiljöfrågor utgör en del av det löpande arbetet. Arbetsplatsträffar och gröna korset är viktiga forum för dialog och gemensam prioritering. Att organisera för återhämtning har fortsatt varit en viktig strategisk arbetsmiljöinsats, där målet är att återhämtning ska inkluderas som en naturlig del i både medarbetares och chefers arbetsmiljö på såväl individnivå som på organisatorisk nivå.

Den övergripande bilden för året visar att arbetsbelastningen i många verksamheter fortsatt är hög. Belastningen hänger främst samman med brist på personal och svårigheter att bemanna med rätt kompetens, hög vårdtyngd och ett högt förändringstempo, i kombination med sjukfrånvaro och tidsvis låg bemannings- och chefsstabilitet. Åtgärder som flödesanalyser, schemaläggning, prioriteringsordningar och arbete med rätt använd kompetens bidrar till att minska risker, men obalansen mellan krav och resurser kvarstår i delar av organisationen.

Verksamhetsförändringar under året, däribland införandet av flexibla arbetsplatser inom administrationen samt flyttar och förändrade lokallösningar i hela verksamheten, har påverkat arbetsmiljön på flera nivåer. Förändringarna har i många fall ställt ökade krav på tydlig styrning, dialog och organisatoriskt stöd. När sådana förutsättningar inte fullt ut funnits på plats har detta bidragit till ökad kognitiv belastning och minskad upplevelse av kontroll i arbetet. Detta avspeglas i medarbetarenkäten, där möjligheten att påverka hur arbetet organiseras fortsatt är det lägst skattade området, samtidigt som upplevelsen av meningsfullhet i arbetet är hög.

Den fysiska och digitala arbetsmiljön utgör fortsatt ett tydligt riskområde. En betydande andel verksamheter anger i både skyddsronder och riskbedömningar att lokalerna inte är anpassade efter verksamhetens behov eller antalet medarbetare, och brister i inomhusklimat förekommer. Stöd från arbetsmiljöingenjör från företagshälsovården och fortsatt arbete med att sprida kunskapen hur man skapar återhämtande miljöer och minska kognitiva belastningar (framför allt ljud, intryck m.m.) har varit och kommer även under 2026 vara viktiga delar i arbetet framåt, parallellt med regionens fastighetsutvecklingsplan. Därtill har bristande IT-stöd och återkommande tekniska problem varit belastande för många enheter och påverkat arbetsflöden och effektivitet.

Skyddsronden visar att brister i lokalanpassning, inomhusklimat och arbetsbörda är de vanligast förekommande utmaningarna inom arbetsmiljö.

Avvikelser kopplade till arbetsmiljö rör främst hög arbetsbelastning, stickskador samt hot och våld, men även fallolyckor och brister i den fysiska arbetsmiljön.

Region Jämtland Härjedalens arbetsmiljöenkät visar ett stabilt hälsofrämjande index på regionnivå, i nivå med tidigare mätningar. Sammantaget indikerar resultaten en fortsatt hög grad av engagemang i arbetet, samtidigt som organisatoriska förutsättningar fortsatt är avgörande för arbetsmiljön.

Överlag visar året på ett stabilt engagemang i arbetsmiljöarbetet, samtidigt som behovet av långsiktiga strukturella förbättringar kvarstår. Framåt kommer det övergripande arbetsmiljöarbetet fortsätta att fokusera på att förbättra organisatoriska och kognitiva förutsättningar genom utveckling av hållbara arbetssätt, digitalt stöd, lokaler samt satsning på ledarutveckling och tydliga organisatoriska förutsättningar för chefer. Detta för att i sin tur bidra till mer hållbara förutsättningar för arbetsbelastning, återhämtning och en långsiktigt hälsofrämjande arbetsmiljö och låga sjuktal.

Förväntad utveckling

Utveckling av regionens ekonomi

Åren 2023 och 2024 har inneburit kraftiga underskott om sammantaget 1 miljard kronor och det på grund av stora svängningar på både intäkter och kostnader. De riktade bidragen minskade kraftigt under 2023 mot tidigare år samtidigt som pensionskostnaderna ökade kraftigt på grund av inflationen och nytt pensionssystem vilket framförallt påverkat åren 2023-2024. Inflation och prisnivå har även påverkat övriga kostnadsmassor, trots det arbete som skett inom Region Jämtland Härjedalen för att reducera kostnader.

2025 har budgeterats med ytterligare underskott på 230 miljoner kronor men landade på minus 368 miljoner kronor. Året har präglats av stora osäkerheter avhängigt framförallt nivå på statliga bidrag som ej var kända vid budgetens upprättande, där regionen tilldelats betydligt mer än budgeterat. Påverkan från omvärlden har också påverkat resultatet, där börsen inledde året med ett kraftigt ras, som slutligen innebar realiserade förluster på 154 miljoner kronor. De finansiella posterna har varierat kraftig mellan åren efter att redovisningsreglerna ändrades när det gäller realiserade vinster och förluster.

Det återstår mycket att genomföra för verksamheten att ställa om, med krav att öka antalet vårdplatser samt nya regler för dygnsvård som också driver på kostnaderna. Den inhyrda bemanningen har fortsatt minska under året, då egen personal har rekryterats inom framförallt sjuksköterskor och undersköterskor även om ytterligare minskning krävs.

Den ekonomiska situationen är mycket allvarlig och det är viktigt att så snart som möjligt reglera det negativa resultatet för att inte en övervältring av dagens kostnader ska betalas av framtida generation.

De ekonomiska förutsättningarna för Region Jämtland Härjedalen innebär att verksamheten inte får någon uppräknings i budget för perioden 2026-2027, vilket innebär stora åtgärdsplaner för att klara naturliga indexökningar.

Mot bakgrund av regionens ekonomiska läge och behov av positiva resultat från 2027 och framåt, behöver verksamheten utvecklas och effektiviseras för att även på längre sikt kunna säkerställa god hälso- och sjukvård, tandvård och regional utveckling. Som en del av effektiviseringsarbetet har en översyn av regionens administrativa processer genomförts. Denna har bland annat lett till ett flertal resultatförbättrande åtgärder som regionledningen delat in i tre områden, Accelererad digitalisering och AI, Rätt storlek rätt stöd samt Inköp och ekonomi. Dessa ska bidra till en effektivisering och kostnadsreducering genom reduktion av bemanningen, utvärdera befintligt systemstöd i syfte att öka automatisering och digitalisering samt en strategisk och effektiv styrning av inköpsprocessen.

Den globala ekonomin växer med omkring 3 procent per år framöver, vilket är något lägre än det historiska genomsnittet. För svensk konjunktur visar utfall och indikatorer tydliga tecken på att återhämtningen nu har påbörjats. BNP-tillväxten tar fart 2026 och 2027, där hushållens konsumtion utgör den starkaste drivkraften. Konjunkturuppgången gynnas av en expansiv ekonomisk politik och av att osäkerheten kring tullar minskat något. Den starkare tillväxten gör att läget på arbetsmarknaden förbättras, även om det sker med en viss fördröjning.

- Svensk BNP-tillväxt ökar med 2,6 procent i år, efter flera svaga tillväxtår
- Ökningen av antalet sysselsatta blir större 2026 än 2027
- Antalet arbetade timmar ökar klart starkare i år än i fjol då utvecklingen var svagt negativ
- Skatteunderlaget växer med 4,5 procent 2026 och 4,3 procent per år i genomsnitt 2027–2029

Risker och osäkerhetsfaktorer

Efter flera år med låga räntekostnader har ränteläget nu stagnerat på en något högre nivå. Detta påverkar kostnaderna, då lån till investeringar ligger med i kommande planer och lånet utökats med 200 miljoner kronor under 2025. Även lägre kostnadsersättningar och riktade bidrag väntas de kommande åren. Detta får även en negativ effekt på likviditeten förutom de kraftiga underskotten som urholkar likviditeten snabbt.

Året har präglats av ett komplext geopolitiskt landskap med ökat antal konflikter och handelspolitiska skiften som främst innebär risker för den globala handeln. Det finns många faktorer i dag som pekar på att detta kommer att fortsätta och sannolikt innebära mer frekventa störningar och avbrott i globala leveranskedjor vilket troligtvis bromsar den historiska expansionskraften i globala handel.

Den fortsatta turbulens som råder i omvärlden med ökade spänningar och instabilitet på flera kontinenter innebär ett allvarligt säkerhetsläge och påverkar även regionen. Ett nytt systematiskt arbetssätt och struktur för regionens säkerhetsarbete för hot, risk och säkerhet skall införas inom regionen. Vidare fortsätter arbetet med en robust hälso- och sjukvård med bättre beredskap för störningar och bland annat pågår en uppbyggnad av beredskapslager för läkemedel och medicintekniskt förbrukningsmaterial. Även robusthöjande åtgärder för central gasförsörjning steg 1 blev färdigställt under året.

Organisationsförändring

En omorganisering inom Regionstyrelsens förvaltningsområde påbörjades under 2024 med en ny avdelning, Digitaliserings- och utvecklingsavdelningen, för att fokusera ännu mer till en digital omställning. Även de nuvarande två förvaltningsområdena under Regionstyrelsen återgår till ett gemensamt som behåller namnet Regionstaben. Denna förändring har trätt i kraft 1 januari 2025.

Investeringsbehov

Under 2025 har arbetet med att bygga om Funäsdalen Hälsocentral påbörjas och kommer enligt plan att färdigställas 2028. Fastigheten Getingen förvärvades i slutet av augusti och ombyggnationer ligger i planen för de två närmsta åren. .

Arbete med Östersunds sjukhus fastighetsutvecklingsplan (ÖSUP) fortsatte och under hösten fattade Regionstyrelsen beslut om fortsatt förstudiearbete under 2026. Arbetet omfattar främst fortsatt planering för en eventuell ny sjukhusbyggnad för akutvård samt utreda förutsättningar för att kunna renovera och bygga om befintliga byggnader där övrig verksamhet är tänkt att finnas även fortsättningsvis.

Försäljningen av regionens vindkraftsverk slutfördes i december.

Vid fullmäktige den 10 februari beslutades om att Region Jämtland Härjedalen ska beviljas att gå i borgen med 440 miljoner kronor för att kunna inleda upphandling av 2 nya tåg.

Robusthet

Det allvarliga säkerhetspolitiska läget fortsätter att påverka hela verksamheten, ekonomin, material- och läkemedelsförsörjningen. Det synes inte i dagsläget finnas någon ljusning på kort sikt vilket betyder att osäkerheten framåt är fortsatt stor. Inträdet i Nato kommer att innebära skyndsamma anpassningar för Regionens kommande år, både på infrastruktur och sjukvård. Det geopolitiska läget är oförutsägbart och kan medföra stor volatilitet i utveckling av räntor, inflation och finansiella marknader.

Förändringar i demografin

De senaste 55 åren har 85 procent av befolkningstillväxten skett i storstadsregionerna, medan befolkningstillväxten i Region Jämtland Härjedalen har legat på ungefär samma nivå i många

år, förutom en liten ökning de senaste åren. Generellt ökar andelen äldre samtidigt som befolkning i arbetsför ålder minskar och barnafödseln är historiskt låg, vilket kommer påverka kompetensförsörjningen de kommande åren.

Region Jämtland Härjedalen, särskilt Härjedalens kommun, står inför flera betydande demografiska utmaningar som påverkar både samhällsekonomi och långsiktig hållbarhet. Befolkningen präglas av hög medelålder, vilket ökar försörjningskvoten och ställer krav på sjukvård, äldreomsorg och andra sociala tjänster. Samtidigt som åldersgruppen 20-60 år minskar, men som behöver finnas kvar för att finansiera vården och bidra till arbetskraften.

Den demografiska utmaningen är komplex och kräver ett helhetsgrepp där både naturlig befolkningstillväxt, migrering och sociala faktorer behöver integreras i planeringen framåt.

Miljoner kronor	Utfall 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter	1 107	1 050	1 050	1 050
Riktade statsbidrag	380	220	220	220
Verksamhetens kostnader	-7 305	-7 075	-6 979	-7 152
Avskrivningar	-183	-170	-170	-170
Verksamhetens nettokostnader	-6 001	-5 975	-5 879	-6 052
Skatteintäkter	3 868	4 055	4 231	4 394
Generella statsbidrag *	1 399	1 394	1 401	1 424
Statsbidrag läkemedel	542	551	571	591
Verksamhetens resultat	-191	24	324	356
Finansiella intäkter	211	36	38	40
Finansiella kostnader	-388	-59	-102	-133
Årets resultat	-368	0	260	263
Bruttokostnadsutveckling i %	0,7%	-0,6%	-1,3%	2,4%
Nettokostnadsutveckling i %	-2,7%	-1,3%	-1,6%	2,9%
Långfristig skuld	800	891	891	891
Investeringar	212	289	292	302
Nyupplåning	200	150	0	0

Drift- och investeringsredovisning

Driftredovisning

Driftredovisningen ska innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten. Interndebering förekommer inom vissa verksamheter bland annat för att kunna särredovisa tandvård, primärvården ska redovisa mot hälsovalet och Regional utveckling behöver redovisa mot projekt. Område Regionservice interndeberar kostnader avseende förråd och hjälpmedelscentral. Område Diagnostik och teknik interndeberar för bland annat laboratoriemedicin och röntgen.

Region Jämtland Härjedalens kärnverksamhet är hälso- och sjukvård, tandvård för barn och unga upp till 19 års ålder och regionalt utvecklingsansvar. Regioner ansvarar även tillsammans med kommunerna för regional och lokal kollektivtrafik. Region Jämtland Härjedalen har valt att utföra uppgifter inom kultur samt utbildning i form av folkhögskolor. För att kärnverksamheten ska kunna utföras och utvecklas med god kvalitet behövs stödverksamhet inom olika sakområden och av olika kompetenser, exempelvis från IT, HR, kommunikation eller ekonomi.

Driftredovisning per verksamhet	Intäkter		Kostnader		Nettokostnader		Budget netto	Avvikelse utfall mot budget
	Innevarande år	Föregående år	Innevarande år	Föregående år	Innevarande år	Föregående år	Innevarande år	
Hälso- och sjukvårdsnämnden	1 736	1 600	-5 386	-5 327	-3 650	-3 727	-3 158	-493
Regionala utvecklingsnämnden	136	129	-288	-272	-152	-143	-150	-2
Kollektivtrafikenämnd	304	308	-605	-603	-301	-295	-319	18
Regionstyrelsen	825	747	-2 686	-2 713	-1 861	-1 966	-2 182	321
Varav:								0
Regionstaben	621	552	-1 541	-1 652	-920	-1 100	-1 213	293
Vårdval	204	195	-1 146	-1 103	-941	-908	-969	28
Patientnämnden	0	0	-4	-4	-3	-3	-4	0
Förtroendevalda politiker	0	0	-27	-26	-27	-26	-31	3
Revision	0	0	-6	-5	-6	-5	-6	0
Verksamhetens intäkter och verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen, interna och externa	3 002	2 784	-9 003	-8 950	-6 001	-6 165	-5 849	-151
Finansen	5 632	5 673	0	0	5 632	5 673	5 619	13
Total avvikelse mot budget Region Jämtland Härjedalen	8 634	8 457	-9 003	-8 950	-368	-494	-230	-138

Region Jämtland Härjedalen antog för året en negativ budget på 230 miljoner kronor. Utfallet blev -368 miljoner kronor, vilket motsvarar en avvikelse på -138 miljoner kronor jämfört med budget. Verksamhetens nettokostnader avvek negativt mot budget med 151 miljoner kronor, då totalen påverkas positivt av finansförvaltningens positiva avvikelse mot budget på 13 miljoner kronor.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Efter pandemin har verksamheterna arbetat med insatser för att minska uppskjuten vård och korta vårdköer, stärka attraktiviteten för den egna personalen i syfte att minska hyrbemanning samt fortsatt arbeta med effektiviseringar, bland annat genom ökad användning av digitala verktyg. Arbetet med kloka kliniska val och kunskapsstyrning är etablerade processer och förhållningssätt som bedrivs kontinuerligt.

Hälso- och sjukvårdsnämnden hade en negativ avvikelse mot budget med 493 miljoner kronor. Intäkterna översteg budget med 251 miljoner kronor, där tillförda statsbidrag utgör den största positiva avvikelsen. Jämfört med föregående år ökade intäkterna med 136 miljoner kronor. Verksamheternas bruttokostnader avvek med 744 miljoner kronor mot budget och förklaras huvudsakligen av kostnader för bemanning samt köpt vård.

Verksamheten inom hälso- och sjukvård sker inom tre divisioner:

Division medicin: -140 miljoner kronor jämfört med budget.

Division kirurgi: -169 miljoner kronor jämfört med budget.

Division nära vård: -373 miljoner kronor jämfört med budget.

Övergripande för hälso- och sjukvård avvek positivt med 191 miljoner kronor jämfört med budget, på grund av tillförda riktade statsbidrag som inte fanns med i budget.

En jämförelse av kostnadsnivån med övriga regioner (2024) visar att regionen befinner sig i det högre kostnadsintervallet, även efter justering för strukturella förutsättningar genom strukturjusterad nettokostnad. Justeringen tar hänsyn till skillnader i bland annat sjuklighet, geografi och innehåll såsom hemsjukvård. De kostnadsskillnader som kvarstår efter justering antas spegla skillnader i ambitionsnivå, kvalitet och produktivitet.

Primärvård inom hälsovalet som bedrivs i egen regi hade en negativ budgetavvikelse på -111 miljoner kronor efter justering för det samordnings- och sistahandsansvar som åligger de regiondrivna hälsocentralerna.

Patientsäkerhet

Det strategiska arbetet med patientsäkerhet i Region Jämtland Härjedalen utgår från Socialstyrelsens nationella handlingsplan "Agera för säker vård": En revidering av handlingsplanen ska genomföras under 2026. Den regionala handlingsplanen syftar till att stärka och stödja det regionala och lokala patientsäkerhetsarbetet samt vara vägledande i det systematiska patientsäkerhetsarbetet för att förebygga undvikbara vårdskador. En översyn pågår för att underlätta rapportering av verksamheternas systematiska patientsäkerhetsarbete. Patientsäkerhetsarbetet är långsiktigt och kräver uthållighet och det pågår många aktiviteter för ökad säkerhet vid vård, behandlingar och införande av nya processer.

Produktion

Sjukvårdens verksamheter fördelas inom primärvård och specialistvård samt vad som utgör öppen vård (besök och behandlingar) respektive slutna vård (vårdtillfällen och vårdtid). I takt med omställningen mot en mer nära och tillgänglig vård sker en tydlig förskjutning från fysiska mottagningsbesök till distansoberoende kontakter och vård närmare patienten.

Öppenvård

Antalet vårdkontakter inom hälsocentralerna fortsätter att öka, främst vad gäller distansoberoende besök samt övriga vårdkontakter och administration. Även hos BUP märks en tydlig ökning av distansoberoende kontakter. För sjukhusets öppenvårdsmottagningar har färre fysiska besök skett på vårdinrättning, till förmån för att fler kontakter sker närmare patienten eller på distans. Uteblivna besök minskar något. Arbeta med produktion och kapacitetsstyrning pågår. Sammantaget har besök och distansoberoende kontakter ökat 1,9 procent.

Antalet ambulanslarm var i stort sett oförändrat jämfört med föregående år. Totalt registrerades 17 241 stycken ambulanslarm. Inre sjukvårdsledning har fortsatt bidra till effektivare resursanvändning och minskat behov av ambulansinsatser i vissa ärenden.

Besöken på akutmottagningen ökade marginellt. Läkarbesöken minskade något medan sjuksköterskebesöken ökade. Färre OBS-platser påverkade flödena, samtidigt som fler vårdkontakter sker i patientens närmiljö och på distans.

Slutenvård

Slutenvården vid Östersunds sjukhus har under 2025 präglats av ett högt vårdtryck och förändrad kapacitet. Inom vuxenmedicin ökade belastningen särskilt under hösten och kulminerade i slutet av året i samband med influensatopp, hög andel svårt sjuka patienter och minskat antal infektionsplatser. Situationen medförde behov av överbeläggningar och omlokaliseringar. Beläggningsgraden har successivt sjunkit under året, men antalet utlokaliseringar har ökat från en tidigare låg nivå och behöver följas framöver. Antalet utskrivningsklara patienter har varit något lägre än tidigare år, men ökade tillfälligt till höga nivåer under jul- och nyårshelgerna. Detta analyseras i samverkan med berörda kommuner.

Operationsverksamheten inom Division Kirurgi har under året haft en ökad produktionstakt. Antalet genomförda operationer ökade med 3 procent jämfört med 2024, trots att även föregående år var ett produktionsmässigt starkt år. Även antalet total- och operationstimmar har ökat.

Tillgänglighet

Tillgängligheten inom hälso- och sjukvården har under 2025 sammantaget förbättrats jämfört med 2024, med färre långtidsväntande och en högre andel patienter som får vård inom vårdgarantin. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till brist på specialistläkare och minskad användning av inhyrd bemanning. För att förbättra tillgängligheten har regionen genomfört och fortsatt planerar insatser såsom aktivt väntelistearbete, schemaoptimering, översyn av vårdprocesser, köp av vård samt rekrytering.

Tillgängligheten inom hälso- och sjukvården följs utifrån den nationella vårdgarantin vilket innebär att patienten ska erbjudas;

- kontakt med primärvården samma dag,
- medicinsk bedömning i primärvården inom tre dagar,
- första besök i den specialiserade vården inom 90 dagar,
- operation/åtgärd i den specialiserade vården inom 90 dagar,
- första besök, utredning eller behandling vid barn- och ungdomspsykiatri inom 30 dagar.

Utvecklingen under 2025 har i huvudsak följt tidigare års mönster för tillgänglighet i primärvården samt till första besök inom 90 dagar. I primärvården nådde 84 procent patienterna kontakt samma dag (mål 88 procent) och 72 procent fick medicinsk bedömning inom tre dagar (mål 75 procent). Inom den specialiserade vården fick 58 procent första besök inom 90 dagar (mål 64 procent).

Tillgängligheten till operation och åtgärd inom 90 dagar har förbättrats mot slutet av året till 51 procent vilket var högre än tidigare år, främst till följd av stärkt kapacitet inom operationsverksamheterna. Andelen patienter som fick vård inom 90 dagar uppgick till 62,7 procent, vilket överstiger målet om 62 procent. Utfallet påverkas dock fortsatt negativt av väntetider till utprovning av hörapparater.

Inom barn- och ungdomspsykiatri genomfördes 79 procent av första besöken inom 30 dagar, vilket överstiger målet om 75 procent.

I jämförelse mot rikssnitt har Region Jämtland Härjedalen uppnått en tillgänglighet som är bättre än snittet för Barn- och ungdomspsykiatri men ligger fortsatt under rikssnitt för övriga tillgänglighetsmåten.

Inom ambulanssjukvården har responstiderna i länet förbättrats under 2025, med en genomsnittlig minskning om 1 minut och 15 sekunder jämfört med föregående år. Förbättringen hänger samman med lägre belastning på ambulansresurserna, bland annat till följd av färre prioritet 1-uppdrag.

Regionala utvecklingsnämnden

Regionala utvecklingsnämnden redovisar för helåret 2025 en negativ avvikelse mot budget om 2 miljoner kronor. Nettokostnaden uppgick till 152 miljoner kronor jämfört med 142,6 miljoner kronor föregående år. Jämfört med föregående år har intäkterna ökat med 6,6 miljoner kronor, samtidigt som kostnaderna ökat med 16 miljoner kronor.

Avvikelsen förklaras huvudsakligen av utvecklingen inom området Hållbar tillväxt, där kostnaderna varit högre än budgeterat. Detta beror dels på ett ökat antal projekt under året, vilket medfört högre konsultkostnader och ökade bidrag, dels på beslut om extra anslag till Jamtli samt Jämtland Härjedalen Turism.

Vidare har kostnader uppstått till följd av ett äldre företagsstödsärende, där Region Jämtland Härjedalen förlorat ett mål i tingsrätten avseende stöd till turistiskt kommersiellt boende. Kostnader för rättegång samt reservering för kommande kostnader uppgår till sammanlagt 2,2 miljoner kronor. Domen har överklagats till hovrätten.

Lägre personalkostnader, främst till följd av vakanta tjänster, sjukskrivningar och tjänstledigheter, har delvis motverkat kostnadsökningen inom Hållbar tillväxt.

Inom området Kultur och bildning redovisas en positiv budgetavvikelse, vilket främst förklaras av högre intäkter från produktioner samt lägre personalkostnader till följd av vakanta tjänster. Intäkterna har samtidigt varierat jämfört med föregående år, bland annat beroende på färre uthyrningar av lokaler samt skillnader i produktionernas omfattning mellan åren.

Folkbildning	2022	2023	2024	2025
Deltagarveckor	14412	12847	12999	13342
-Birka	8931	7738	8063	8489
-Bäckedal	5481	5109	4936	4853

Birka Folkhögskola tilldelades 7 940 deltagarveckor i ingångsvärde och har producerat 8 489. Bäckedals Folkhögskola tilldelades 4 936 deltagarveckor i ingångsvärde och har producerat 4 853. Kostnad för återbetalning av statsbidrag för 83 deltagarveckor har bokats upp på 2025.

Scenkonst	2022	2023	2024	2025
Föreställningar	487	448	402	339
- Estrad Norr, musik	318	314	251	231
- Estrad Norr, NMD-Z	21	39	33	32
- Estrad Norr, teater	103	37	72	47
- Estrad Norr, dans	45	58	46	29

Scenkonstbiennalen krävde stora arbetsinsatser innan, under och efter genomförande, vilket begränsade övrig turnéläggning under året.

Kollektivtrafiknämnden

Under 2025 genomfördes flera större förändringar inom kollektivtrafiken. Nya zoner och priser infördes den 1 juni i samband med lanseringen av ett nytt biljett- och betalsystem. I augusti levererades nya elbussar för cykel- och skidbusstrafik i Åre. Vidare infördes nytt linjenät och nya turlistor i stadstrafiken den 14 december.

Avvikelsen mot budget var positiv med 18 miljoner kronor. Den huvudsakliga positiva budgetavvikelsen förklaras av lägre trafikeringskostnader än budgeterat. Framför allt har kostnaderna för indexersättning varit lägre än beräknat med 14,9 miljoner kronor, samtidigt som kostnaderna för förstärkningstrafikminskat med 5,1 miljoner kronor.

Vissa kostnader har samtidigt överstigit budget. Reparation och underhåll av teknisk utrustning var 2,8 miljoner kronor högre än budgeterat och kostnader för IT-konsulter och dataprogram översteg budget med 2,6 miljoner kronor.

Biljettintäkterna minskade med 7,1 miljoner kronor jämfört med föregående år, främst till följd av lägre intäkter från biljettmaskiner, övriga biljettintäkter samt elevkort. Samtidigt ökade övriga intäkter med 7,2 miljoner kronor, där ökade statsbidrag om 4,7 miljoner kronor samt högre viten från trafikföretag om 1,4 miljoner kronor utgjorde de största posterna.

För 2025 har kollektivtrafiknämnden erhållit en uppräkningsbudget med 3,2 procent. Självfinansieringsgraden, det vill säga biljettintäkter i förhållande till trafikeringskostnader, uppgick till 34,7 procent.

Verksamheten bedrivs med kollektivt resande inom allmän kollektivtrafik för buss och tåg (genom delägda bolaget Norrtåg) samt inom särskild kollektivtrafik (färdtjänst, skolskjutsar och sjukresor) på uppdrag av länets kommuner och Region Jämtland Härjedalen.

Kollektivtrafik	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totalt antal resor	4 528 368	4 213 019	5 698 341	6 280 530	6 031 461	5 370 301
Regionbuss och tåg	1 801 706	1 670 617	2 173 484	2 307 853	2 261 646	1 938 258
Tätortstrafiken Östersund	2 726 662	2 542 402	3 524 857	3 972 677	3 769 815	3 432 043

** Uppgifterna för 2024 i tabellen ovanför har justerats jämfört med föregående år eftersom en ny beräkningsmetod ger en mer rättvisande bild av det faktiska utfallet.*

Regionstyrelsen

Avvikelsen mot budget var positiv och uppgick till 321 miljoner kronor inklusive vårdval, varav Regionstabens del var 223 miljoner kronor och Vårdval 28 miljoner kronor. För Regionstabens verksamheter uppgick intäkterna till 621 miljoner kronor vilket var 108 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på högre riktade statsbidrag med 60 miljoner kronor, högre försäljning från förråd, hjälpmedel och övrig försäljning med 38 miljoner kronor medan resterande intäkter var något sämre än budget med 1,1 miljoner kronor.

För helår 2025 var bruttokostnaden 186 miljoner kronor bättre än budget. Den positiva avvikelsen beror framför allt på följande orsaker:

- Lägre personalkostnader under regiongemensamt med 213 miljoner kronor vilket förklaras av betydligt lägre pensionskostnader än budgeterat. Övriga avdelningar inom regionstaben var tillsammans 15 miljoner kronor bättre än budget och beror framför allt på vakanser, sjukskrivningar samt ett lägre nyttjande av studiemedelsbidrag än budgeterat. Viss variation mellan avdelningarna förekommer dock.

- Högre kostnad för sålda varor med 27,2 miljoner kronor vilket beror på den högre försäljningen
- Lägre kostnader för konsulter med 9 miljoner kronor vilket förklaras av projekten inom utvecklingsportföljen som succesivt har nyttjats under året.
- Lägre kostnader för sjukresor med 4 miljoner kronor.
- Övriga omkostnader var tillsammans 28 miljoner kronor sämre än budget varav 19 miljoner kronor avser avsatta medel för underskottskompensation till Privat Hälsocentraler samt 7 miljoner kronor avser skadestånd till Klockarfjället Fritid och Rekreation AB enligt domslut i Hovrätten Östersunds tingsrätt.

Vårdval redovisade för 2025 en positiv resultatavvikelse jämfört med budget om 28 miljoner kronor. Utfallet förklaras av flera samverkande faktorer inom olika ersättningsområden.

Inom hälsovalets kapiteringsersättning uppstod en positiv avvikelse om 19 miljoner kronor. Avvikelsen beror främst på att medel avsatta för ersättning till AT- och ST-läkare, PTP-psyko-
loger samt för hälsosamtal inte har nyttjats i den omfattning som budgeterats.

Ersättningar till privata vårdgivare visade en positiv avvikelse om 5 miljoner kronor. Utfallet förklaras av högre intäkter än budgeterat i kombination med ett lägre antal besök hos fysioterapeuter. Det lägre vårdutnyttjandet beror på att två etableringar varit vilande under delar av året till följd av studier och vidareutbildning.

Beställartandvården redovisade en positiv avvikelse om 4 miljoner kronor. Avvikelsen hänförs huvudsakligen till lägre kostnader inom nödvändig- och särskild tandvård samt tandvård för personer med långvarig sjukdom eller funktionsnedsättning. Därtill har ersättningen för barn-tandvård varit lägre än budgeterat, vilket i huvudsak förklaras av en ändrad ersättningsprincip där ersättning numera endast utgår för undersökta barn.

Finansiering

Finansieringen består av regionens skatteintäkter, generella statsbidrag från utjämningssystemet, läkemedelsbidrag samt finansiella intäkter och kostnader. Efter december var det en positiv budgetavvikelse med 13 miljoner kronor. Kostnadsutjämning och generella statsbidrag var 97,4 miljoner kronor över budgeterat och skatteintäkter 13,6 miljoner kronor lägre än budgeterad nivå.

Regionens värdepappersportfölj har en orealiserad förlust på 154 miljoner kronor men har en realiserad vinst på 92 miljoner kronor under året. Total budgetavvikelse för finansiella poster uppgick till -70 miljoner kronor.

Investeringsredovisning

Regionfullmäktige beslutade den 19 juni 2024 (§ 95, RS/61/2024) om en investeringsram för 2025 på totalt 228 miljoner kronor. Av denna ram avsåg:

- 127 miljoner kronor investeringar kopplade till investeringsrådet,
- 78 miljoner kronor fastighetsinvesteringar kopplade till investeringsrådet,
- 8 miljoner kronor oförutsedda investeringar, samt
- 15 miljoner kronor investeringar i hjälpmedel.

Utöver denna ram överfördes 126,9 miljoner kronor från 2024 till 2025. Av beloppet avsåg 119,5 miljoner kronor omDispositionering av beslutad investeringsbudget för 2024, medan 7,4 miljoner kronor utgjorde ej nyttjad budget från investeringsobjekt. Dessa medel fördes till 2025 års pott för oförutsedda investeringshändelser, i första hand för att täcka fördyringar (§ 61, RS/2024).

Den totala investeringsbudgeten för 2025 uppgick därmed till 354,9 miljoner kronor.

Utfallet per sista december 2025 för genomförda och pågående investeringar var 212,4 miljoner kronor. Av detta belopp avsåg 53,6 miljoner kronor inköp av fastigheten Getingen 11, en investering som inte ingick i den ordinarie investeringsplanen.

Inför 2025 så flyttades Medicin-tekniska avdelningen organisatoriskt från Hälso- och sjukvårdsnämnden till Regionstyrelsen. Detta innebär att investeringsramen för 2025 även omfattar verksamhetsinvesteringar kopplade till den medicintekniska verksamheten. I samband med budgetarbetet inför 2025 gjordes därför en omfördelning av avskrivningsbudgeten mellan Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Regionstyrelsen har 2026-01-20 § 9 beslutat om överföring av investeringsbudget med motsvarande 127,7 miljoner kronor från 2025 till 2026.

En sammanställning över regionens investeringar år 2025

Investeringsredovisning (tkr)	Totalutgift			Varav årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Årets beslutade och avslutade investeringar kopplade till investeringsrådet, varav:	69 081	66 004	3 077	69 081	66 004	3 077
Hälso- och Sjukvård	23 878	21 340	2 538	23 878	21 340	2 538
RUN	480	455	25	480	455	25
Regionstab inklusive MTA	33 227	32 793	434	33 227	32 793	434
Fastighet	11 496	11 416	80	11 496	11 416	80
Beslutade och avslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 (RS/440/2023), varav:	58 704	48 312	10 392	35 444	31 313	4 131
Hälso- och Sjukvård	6 020	5 799	221	6 020	5 799	221
RUN	7 600	6 873	727	1 500	6 873	-5 373
Regionstab inklusive MTA	17 133	10 532	6 601	16 065	9 695	6 370
Fastighet	27 951	25 108	2 843	11 859	8 946	2 913
Beviljat ur Potten för oförutsedda investeringar (inklusive överflytt från tidigare år 5155 tkr budget)	18 855	12 593	6 262	18 855	12 593	6 262
HMC Hjälpmedel	15 000	27 365	-12 365	15 000	27 365	-12 365
Övriga investeringar utanför beslutad ram (Statliga medel och/eller otillåtna)	0	61 744	-61 744	0	61 744	-61 744

Investeringsredovisning (tkr)	Uppgifter sedan inv. start			Varav årets investeringar		
Pågående investeringar	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Årets beslutade investeringar kopplade till investeringsrådet som ännu inte genomförts, varav:	131 218	102 283	28 935	131 218	7 300	123 918
Hälsö- och Sjukvård	29 690	4 495	25 195	29 690	1 469	28 221
RUN/KTN	0	0	0	0	0	0
Regionstab inklusive MTA	35 650	31 310	4 340	35 650	5 544	30 106
Fastighet	65 878	66 478	-600	65 878	287	65 591
Beslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 (RS/440/2023) som ännu inte genomförts, varav:	100 208	88 468	11 740	85 302	6 080	79 222
Hälsö- och Sjukvård	8 260	7 355	905	6 650	1 095	5 555
RUN	0	0	0	0	0	0
Regionstab inklusive MTA	19 653	18 613	1 040	19 953	3 044	16 909
Fastighet	72 295	62 500	9 795	58 699	1 941	56 758
Summa årets investeringar	393 066	406 769	-13 703	354 900	212 399	142 501

Oförutsedda investeringar

Budgeten för oförutsedda investeringar uppgår till 7,9 miljoner kronor för år 2025. Efter beviljad överföring från 2024 samt tidigare år uppgår den totala budgeten till 18,9 miljoner kronor.

Under året har investeringsrådet lämnat förslag till beslut till regiondirektören på grund av haverier, fördyringar och andra oförutsedda investeringar. Totalt har 17 äskanden beviljats, motsvarande 15 miljoner kronor.

Utfallet per sista december 2025 uppgår till 12,4 miljoner kronor, vilket förklaras av att inte samtliga investeringar har avslutats vid årets slut. Prognosen för de ännu ej avslutade investeringarna bedöms vara i balans.

Återstående medel i potten uppgår därmed till 0 miljoner kronor.

Beslutade investeringar överstigande 5 miljoner kronor

Årets beslutade investeringar överstigande 5 000 tkr (tkr)	Uppgifter sedan investeringens start		Varav årets investeringar	
	Beslutad totalutgift	Ack. Utfall inkl periodens	Budget -25	Utfall - 25
Hälso- och Sjukvård				
4 Ambulansfordon	11 200	9 101	11 200	9 101
Narkosapparater inkl övervakning	16 500	15 259	16 500	15 259
Skelettlab röntgen(lab 5)	5 750	4 420	4 750	4 420
PDMS till Ane, Op, IVA området	13 000	0	13 000	0
Datortomograf till Åre HC	10 000	0	10 000	0
Datortomograf till akuten	16 920	0	16 920	0
Övervakningssystem pre- och post-op	5 000	5 586	5 000	5 586
Regionstab				
IT infrastruktur för server,nät,datalagring, där största delen avser reinvestering lglar.	14 000	5 185	14 000	5 185
Fastighet				
Dränering Hus 13, entre sjukhuset/ö-länken	16 000	0	16 000	0
Energiförsörjning Värme Kyla	7 000	0	7 000	0
Brandskyddsåtgärder	7 000	5 632	7 000	5 632
Ny HC i Funäsdalen, fortsatt projektering	15 000	0	15 000	0

Beslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 (RS/440/2023), överstigande 5 mkr	Uppgifter sedan investeringens start		Varav årets investeringar	
(tkr)	Beslutad totalutgift	Ack. Utfall inkl periodens	Budget - 25(överflyttad)	Utfall - 25
Hälso- och Sjukvård				
Skelettlab Lab 4	5 750	5 497	5 750	5 497
Fastighet inkl regionstab				
Hotlabb inkl verksamhet	20 000	0	20 000	0
NAS IT	8 500	4 286	8 500	4 286
NY HC Funäsdalen	15 000	1 070	15 000	0

I bilaga 2, "Investeringar per december 2025", redovisas en detaljerad sammanställning för samtliga beslutade investeringar per investeringsobjekt.

Resultaträkning

Resultaträkning i miljoner kronor		2025-12	2024-12
Verksamhetens intäkter	3	1 486,6	1 265,7
Verksamhetens kostnader	4	-7 304,8	-7 267,6
Avskrivningar	5	-182,9	-164,9
Verksamhetens nettokostnader		-6 001,1	-6 166,8
Skatteintäkter	6	3 868,3	3 714,3
Generella statsbidrag och utjämning	7	1 941,5	1 977,1
Verksamhetens resultat		-191,3	-475,4
Finansiella intäkter	8	210,9	273,2
Finansiella kostnader	9	-387,9	-291,5
Resultat efter finansiella poster		-368,2	-493,7
Extraordinära poster		0,0	0,0
Årets resultat		-368,2	-493,7

Budget och utfall 2025	Budget 2025-12	Utfall 2025-12	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	1 090,0	1 486,6	396,6
Verksamhetens kostnader	-6 776,1	-7 304,8	-528,7
Avskrivningar	-163,1	-182,9	-19,8
Verksamhetens nettokostnader	-5 849,2	-6 001,1	-151,9
Skatteintäkter	3 881,9	3 868,3	-13,6
Generella statsbidrag och utjämning	1 844,0	1 941,5	97,5
Verksamhetens resultat	-123,3	-191,3	-68,0
Finansiella intäkter	29,0	210,9	181,9
Finansiella kostnader	-135,6	-387,9	-252,3
Årets resultat	-229,9	-368,2	-138,3

Balansräkning

		2025-12	2025-01
TILLGÅNGAR			
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar	10	4,1	5,2
Materiella anläggningstillgångar			
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11	724,2	647,8
Maskiner och inventarier	12	545,0	418,7
Övriga materiella anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar	13	77,7	78,1
Summa anläggningstillgångar		1 351,0	1 149,8
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR		0,0	0,0
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR			
Förråd	14	29,5	29,5
Fordringar	15	405,0	427,0
Kortfristiga placeringar	16	1 513,9	1 574,5
Kassa och bank	17	303,8	298,2
Summa omsättningstillgångar		2 252,1	2 329,3
Summa tillgångar		3 603,2	3 479,1
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER			
EGET KAPITAL			
Årets resultat		-368,2	-493,7
Resultatutjämningsreserv		0,0	0,0
Övrigt eget kapital		-927,5	-429,1
Summa eget kapital	18	-1 295,7	-922,7
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	19	3 093,9	2 942,3
Andra avsättningar	20	10,5	0,0
Skulder			
Långfristiga skulder	21	800,2	441,3
Kortfristiga skulder	22	994,3	1 018,3
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		3 603,2	3 479,1
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Panter och därmed jämförliga säkerheter	23	211,5	209,3
Ansvarsförbindelser			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	24	1934,5	2 000,8
Övriga ansvarsförbindelser	25	954,9	822,2

Kassaflödesanalys

Den löpande verksamheten i miljoner kronor		2025-12	2024-12
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN			
Årets resultat		-368,2	-493,7
Justering för ej likviditetspåverkande poster	27	0,2	145,6
Övriga likviditetspåverkande poster	27	162,1	550,7
Poster som redovisas i annan sektion	28	-3,0	-1,2
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		-208,9	201,3
JUSTERING FÖR RÖRELSEKAPITALET FÖRÄNDRING			
Ökn(-)/minskn(+) förråd och varulager		22,0	-0,7
Ökn(-)/minskn(+) kortfristiga fordringar		60,6	141,1
Ökn(-)/minskn(+) korta placeringar		0,0	-223
Ökn(+)/minskn(-) kortfristiga skulder		-24,0	-2,1
Kassaflöde från den löpande verksamheten		58,7	-84,7
INVESTERINGSVERKSAMHETEN			
Investering i immateriella anläggningstillgångar		0,0	-2,2
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-206,6	-163,4
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		3,0	2,2
Investering i koncernföretag		0,0	-2,6
Försäljning av koncernföretag		0,0	0,0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-203,6	-166,0
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN			
Nyupptagna lån	29	200,0	200,0
Amortering av skulder för finansiell leasing	29	157,2	-36,4
Amortering av långfristiga skulder	29	0,4	-2,8
Erhållna offentliga investeringsbidrag	29	1,8	-1,6
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		359,4	159,3
ÅRETS KASSAFLÖDE		5,6	109,9
Likvida medel vid årets början		298,2	188,4
Likvida medel vid periodens slut		303,8	298,2
Förändring av likvida medel		5,6	109,9

Noter till räkenskaperna

Not 1 Redovisningsprinciper

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Not 3-9 Noter till resultaträkningen

Not 10-25 Noter till balansräkningen

Not 26 Leasing

Not 27-29 Noter till kassaflödesanalysen

Not 30-31 Uppllysning om upprättade särredovisningar

Not 32 Uppllysning om kostnader för redovisningsrevision

Not 1 Redovisningsprinciper

En av redovisningens viktigaste uppgifter är att ge relevant information om verksamhetens finansiella resultat och ekonomiska ställning för att underlätta styrning och uppföljning av verksamheten. För att det ska kunna ske måste olika redovisningsprinciper beskrivas på ett öppet och informativt sätt.

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) (2018:597), rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och god redovisningssed. Att lagen om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från RKR följs innebär bland annat att:

- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodogöras och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges.
- Värdering av kortfristiga placeringar har gjorts till marknadsvärdet per 31/12.
- Periodisering av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultatet av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. 10 miljoner kronor har bedömts som lägsta belopp.

Sammanställd redovisning

Enligt 12 kap 2§ andra stycket LKBR (Lag 2018:597) behöver sammanställda räkenskaper inte upprättas för den kommunala koncernen, om samtliga kommunala koncernföretag, såväl var för sig som tillsammans, är utan väsentlig betydelse för kommunen. Någon sammanställd redovisning har därför inte upprättats.

Regionkoncernens medlemmar och ägarandelar framgår av avsnittet, Den kommunala koncernen.

INTÄKTER

Skatteintäkter

Den preliminära slutavräkningen för skatteintäkter baseras på Sveriges Kommuner och

Regioner, SKR:s decemberprognos i enlighet med rekommendation RKR R2.

Statsbidrag

Specialdestinerade/riktade statsbidrag redovisas i resultaträkningen tillsammans med övriga verksamhetsanknutna intäkter. De periodiseras i normalfallet till den period där kostnaderna som statsbidraget avser är bokförda.

Generella statsbidrag och utlämning redovisas i resultaträkningen tillsammans med bidrag och avgifter i utjämningsystemen i posten generella statsbidrag och utjämnning. De redovisas normalt enligt kontantmetoden vilket innebär att de redovisas vid utbetalning.

Läkemedelsförmånen

Dessa medel är ett bidrag för regionens kostnader för läkemedelsförmånerna, även läkemedel förskrivna enligt smittskyddslagen samt läkemedel för behandling av hepatit C.

KOSTNADER

Hyres- och leasingavtal

Leasing är ett avtal där rätten att använda en tillgång upplåts mot ersättning under en avtalad period. Leasingavtal klassificeras som finansiella eller operationella utifrån i vilken utsträckning de ekonomiska risker och förmåner som är förknippade med ägandet övergår till leasetagaren.

Vid finansiell leasing övergår de ekonomiska riskerna och förmånerna i allt väsentligt till leasetagaren, vilket innebär att leasingobjektet redovisas som en anläggningstillgång med en motsvarande skuld i balansräkningen. Efterföljande leasingbetalningar utgör därefter ränta och amortering.

Under 2023 genomfördes en uppdelning mellan operationell och finansiell leasing. I samband med detta identifierades leasingavtal avseende fast egendom som, utifrån avtalens villkor, klassificerades som finansiell leasing. Under 2025 slutfördes en gemensam utredning av regioners klassificering av Transitios uthyrning av tåg. Utfallet av denna blev att även dessa tåg ska klassificeras som finansiell leasing, vilket har justerats i årets årsredovisning.

Vid operationell leasing kvarstår de ekonomiska riskerna och förmånerna huvudsakligen hos leasegivaren. Leasingavgifterna kostnadsförs löpande som hyreskostnader.

Avskrivningar

I normalfallet tillämpas linjär avskrivning, det vill säga lika stora nominella belopp varje år. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk och utgår ifrån anläggningarnas ursprungliga anskaffningsvärde.

Den normala avskrivningstiden för olika typer av anläggningstillgångar är följande:

Markanläggningar 10-30 år

Byggnadsinventarier: 3-30 år

Inventarier: 5-20 år

IT-utrustning: 3-5 år

Medicinteknisk utrustning: 5-10 år

Bilar och andra transportmedel: 5-10 år

Region Jämtland Härjedalen tillämpar komponentavskrivning i enlighet med RKR R4 på byggnader, 10-60 år. Exempelvis, stomme, fasad, VVS, styr- och regler, övervakning med flera samt övriga komponenter som kan identifieras.

Återanskaffning av en komponent redovisas som anskaffning av ny anläggningstillgång och eventuellt kvarvarande redovisat värde för den ersätta enheten kostnadsförs.

Anläggningstillgångar

Immateriella tillgångar

En immateriell anläggningstillgång är en identifierbar icke-monetär tillgång utan fysisk form. Vid redovisning av immateriella tillgångar följs RKR R3. Av försiktighetsskäl tillämpas en beloppsgräns på 30 prisbasbelopp eller mer. Avskrivningstiden varierar mellan 3-8 år.

Materiella tillgångar

En materiell anläggningstillgång är fysisk tillgång avsedd för stadigvarande bruk. Vid redovisning av materiella tillgångar följs RKR R4.

En anskaffning som i övrigt uppfyller kriterierna för investering, ska bokföras som investering endast under förutsättning att utgiften uppgår till minst ett basbelopp och att nyttjandeperioden är minst 3 år. Anläggningstillgångarna är i balansräkningen värderade till anskaffningsvärdet med avdrag för ackumulerade avskrivningar.

Undantaget från RKR R4 är tillgångsredovisningen av individmärkta hjälpmedel där alla individmärkta hjälpmedel från 1000 kr hos hjälpmedelscentralen bokas som anläggningstillgång och avskrivningar görs. Detta enligt beslut från 2006. Ett skäl är att kostnader och intäkter ska matchas under samma period då de individmärkta hjälpmedlen hyrs ut. Systemstödet finns

i lagersystemet Sesam 2. Datorer och rollatorer avskrivs på 3 år, sängar på 8 år och allt övrigt på 5 år.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (till exempelvis Leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar värderas som huvudprincip till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet. Med det verkliga värdet avses försäljningsvärde efter avdrag för beräknad försäljningskostnad.

Enligt RKR R7 ska finansiella tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar då syftet med innehavet är att tillgången ska innehas eller brukas stadigvarande. Medel som kontinuerligt är föremål för köp och försäljning och som är tillgängliga för att möta löpande utbetalningar, ska klassificeras som omsättningstillgångar. Region Jämtland Härjedalens pensionsmedel och samtliga placeringsmedel är klassificerade som omsättningstillgångar. De är värderade till marknadsvärde från och med 2019-01-01 då LKBR trädde i kraft med ny redovisningsprincip.

De finansiella instrumenten värderas till verkligt värde med börskurs den 31/12.

Som finansiell tillgång återfinns aktier i dotterföretag och övriga företag Region Jämtland Härjedalen äger andelar i.

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar

Fordringar värderas till de belopp varmed de beräknas inflyta. Vid varje tertial, delårs- och årsbokslut värderas samtliga utestående kundfordringar och värderegleras.

Varulager och förråd

Inventering ska göras av alla förråd/lager med undantag av köksförråd, medicinförråd, avdelningsförråd samt smärre förråd av omsättningskaraktär med ett värde som bedöms understiga 50 000 kr. Alla inventerade lager ska bokas upp. Lager av olja och flis för löpande användning ska alltid inventeras.

Lagret ska värderas till senast kända anskaffningsvärde exklusive moms. När det gäller förråd med systemstöd, till exempel Sesam lager, värderas lagret till faktiskt anskaffningsvärde enligt FIFO. Inkuransavdrag görs med 3 procent av samtliga lagertillgångar enligt försiktighetsprincipen.

Skulder och avsättningar

Skuld personalen

Skuld till personalen i form av semesterlöneskuld, upplupen övertid, jour och beredskap (årets löneläge) samt tillhörande upplupen arbetsgivaravgift, (årets arbetsgivaravgift) har värderats och redovisats som kortfristiga skulder.

Pensionsskuld/avsättning

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda och förtroendevalda i Regionen är beräknade enligt RIPS och RKR R10. En förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänats före 1998 ska inte tas upp som skuld eller avsättning. Dessa pensioner redovisas som kostnader i resultaträkningen vid utbetalning.

Övriga avsättningar

Avsättningar redovisas i balansräkningen i enlighet med RKR R9 som innebär att det ska finnas en legal förpliktelse till följd av inträffade händelser, att det är troligt att en reglering ska ske och att en tillförlitlig beräkning kan göras.

Konkurrensneutralitet/ särredovisning tandvård och folkhögskolor

En särredovisning för tandvårdsverksamheten i Region Jämtland Härjedalen har upprättats enligt den modell som Regionerna gemensamt tagit fram.

Folkhögskolorna har redovisats enligt förordning (2015:218) om statsbidrag till folkbildningen.

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Säsongsvariationer

Under juli och augusti är resultatet ofta bättre än helårsprognos, vilket främst beror på:

- lägre personalkostnader till följd av semesteruttag
- att riktade statsbidrag tillkommer löpande under året. Dessa periodiseras i tolfte delar, men bidrag som beslutas under sommarmånaderna kan medföra högre intäkter den månad de inkommer, då de inte varit kända tidigare. Bidrag som avser framtida perioder redovisas i balansräkningen och intäktsförs när de används under 2025–2026.

Förändrade redovisningsprinciper och klassificeringar

Under året har omklassificeringar och förändringar i redovisningsprinciper genomförts avseende redovisningen av elbusspremie samt leasingavtal.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har under året lämnat ett förtydligande avseende redovisningen av elbusspremie. I enlighet med detta har regionen ändrat redovisningsprincipen från att periodisera elbusspremien över avtalsperioden till att intäktsföra premien direkt, vilket har justerats i årets årsredovisning.

Efter att flera regioner gemensamt genomfört en utredning av klassificeringen av Transitios uthyrning av tåg har dessa avtal klassificerats som finansiell leasing, vilket har beaktats i årets årsredovisning. Utfallet av detta har medfört att tillgångar och motsvarande skulder redovisas i balansräkningen, vilket har inneburit en ökning av långfristiga skulder samt en omfördelning av kostnader från hyra till avskrivningar och räntekostnader.

Avsättningar och tvister

Enligt ett domslut från Östersunds tingsrätt i slutet av december ska Region Jämtland Härjedalen betala skadestånd till Klockarfjället Rekreation och Fritid AB avseende återkrav av regionalt investeringsstöd om 7,3 miljoner kronor, samt ersättning för rättegångskostnader och ränta till dess full betalning har skett. Dessa kostnader har reserverats i årsredovisningen.

Pensionsåtaganden

Delar av pensionsskulden är säkrade mot förändringar i inflationen. Under 2024 präglades Sverige av kraftigt stigande inflation, medan inflationsutvecklingen under 2025 varit betydligt lägre. Detta har inneburit att pensionskostnaderna minskat med cirka 250 miljoner kronor jämfört med föregående år, vilket påverkar såväl finansiella poster som verksamhetens kostnader.

Not 3-9 Noter till resultaträkningen

Not 3 Verksamhetens intäkter (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens intäkter enligt driftsredovisning	3001,6	2784,0
Avgår interna intäkter	-1515,1	-1518,3
Summa	1 486,6	1 265,7
Försäljningsintäkter	479,5	470,5
Taxor och avgifter	248,5	261,1
Hyror och arrenden	14,5	12,9
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	512,6	338,4
EU-bidrag	1,3	0,9
Övriga bidrag	105,7	60,0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	97,9	93,0
Realisationsvinster på materiella och immateriella anläggningstillgångar	4,8	1,2
Övriga verksamhetsintäkter	21,7	27,6
Summa verksamhetens intäkter	1486,6	1265,7
Not 4 Verksamhetens kostnader (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetens kostnader enligt driftsredovisning	8819,9	8785,9
Avgår interna kostnader	-1515,1	-1518,3
Summa	7 304,8	7 267,6
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	3 155,5	2 958,0
Pensionskostnader	486,7	736,9
Lämnade bidrag	172,3	160,8
Köp av verksamhet	2 775,3	2 756,3
Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader	65,9	62,1
Inköp av material och varor	336,1	338,1
Inköp av tjänster	311,1	255,4
Realisationsförluster och utrangeringar	1,9	0,1
Summa verksamhetens kostnader	7 304,8	7 267,6
Driftredovisningen innehåller även not 5, avskrivningar		
Not 5 Av- och nedskrivningar (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Avskrivningar immateriella tillgångar	1,0	0,0
Avskrivningar byggnader och anläggningar	46,9	47,2
Avskrivningar förbättringar i annans fastighet	8,1	8,2
Avskrivningar maskiner och inventarier	78,5	71,7
Avskrivningar hjälpmedel	20,0	18,4
Avskrivningar finansiell leasing	28,3	19,3
SUMMA	182,9	164,8
Not 6 Skatteintäkter (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Preliminär kommunalskatt	3887,6	3716,3
Preliminär slutavräkning innevarande år	-22,1	14,9
Slutavräkningsdifferens föregående år	0,9	-18,7
Mellankommunal kostnadsutjämning	1,9	1,8
Summa skatteintäkter	3 868,3	3 714,3

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Inkomstutjämning	875,3	844,9
Kostnadsutjämning	323,8	291,6
Regleringsbidrag/avgift	65,3	96,6
Strukturbidrag	104,0	103,9
Bidrag/avgift för LSS- utjämning	0,7	0,0
Läkemedelsbidrag	542,3	514,5
Övriga bidrag i utjämningssystemet	0,0	0,0
Övriga generella bidrag från staten	29,9	125,6
SUMMA	1 941,5	1 977,1

Not 8 Finansiella intäkter (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Utdelningar från koncernföretag	0,0	0,0
Utdelningar på aktier och andelar	0,0	0,8
Intäkter från finansiella anläggningstillgångar	0,7	1,7
Realiserad vinst på försäljning av finansiella instrument	98,9	36,5
Orealiserad värdestegring på finansiella instrument	100,4	220,3
Ränteintäkter	8,8	11,0
Borgensavgifter	0,0	0,0
Övriga finansiella intäkter	2,0	2,8
SUMMA	210,9	273,2

Realiserat resultat för sålda pensionsplaceringar är 91,7 mkr och orealiserat resultat 154,3 mkr.

Under året har orealiserad värdeökning på 100,4 mkr bokförts och 254,8 mkr i orealiserad värdeminskning

Not 9 Finansiella kostnader (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Räntekostnader på lån	13,0	6,7
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	109,2	244,5
Kostnader från finansiella anläggningstillgångar	0,0	0,0
Förlust vid försäljning av finansiella instrument	7,2	0,0
Orealiserad värdeminskning finansiella instrument	254,8	37,2
Ränta finansiell leasing	3,6	2,7
Övriga finansiella kostnader	0,1	0,3
Summa finansiella kostnader	387,9	291,5

Not 10-25 Noter till balansräkningen

Not 10 Immateriella tillgångar (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar		
Ingående anskaffningsvärde	5,2	2,9
Inköp	5,2	2,2
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Överföringar från pågående investering	-5,2	0,0
Utgående anskaffningsvärde	5,2	5,2
varav pågående investering	0,0	5,2
Ingående ack. Avskrivningar	-1,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Överföringar	0,0	0,0
Årets avskrivningar	0,0	0,0
Utgående ack. Avskrivningar	-1,0	0,0
Utgående redovisat värde	4,1	5,2
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	5	0
Inköp av immateriella tillgångar pågår hos kollektivtrafiknämnden. Aktivering sker närtillgången tas i bruk		

Not 11 Mark och byggnader (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Ingående anskaffningsvärde	955,3	916,5
Inköp	80,3	58,8
Finansiell leasing, bokat 231231 gäller även tidigare år	63,5	7,9
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Rättningar EK/AR mellan Inventarier o bygg se ot 12	0,0	-27,8
Utgående anskaffningsvärde	1099,1	955,3
varav pågående investering	0,0	1,0
Ingående ack. Avskrivningar	-307,4	-238,6
Finansiell leasing, bokat 231231 gäller tidigare år	0,0	-2,7
Försäljningar	0,0	0,0
Rättningar mellan Inv o bygg	-0,6	0,0
Överföringar	0,0	0,0
Avskrivning i annans fastighet, se not 12	0,0	1,0
Årets avskrivningar mark och bygg	-46,9	-47,8
Avskrivningar finansiell leasing	-20,0	-19,3
Utgående ack. Avskrivningar	-374,9	-307,4
Utgående redovisat värde	724,2	647,8
Därav finansiell leasing, fast egendom	43,5	-14,1
Genomsnittlig nyttjandeperiod	24,5	23,7
Pågående investeringar avskrivs ej		

Not 12 Maskiner och inventarier (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Ingående anskaffningsvärde	605,8	460,3
Inköp	121,1	117,4
Försäljningar	-3,6	-2,3
Utrangeringar	-1,9	0,0
Finansiell leasing tåg	119,1	0,0
Rättningar EK/AR mellan Inventarier o bygg, se not 11	0,0	30,5
Utgående anskaffningsvärde	840,6	605,8
<i>varav pågående investering</i>	<i>-5,9</i>	<i>-4,3</i>
Ingående ack. avskrivningar	-187,0	-88,2
Försäljningar	0,0	0,0
Rättningar mellan Inv o bygg	-0,6	0,0
Avskrivning i annans fastighet,	-1,5	-1,0
Årets avskrivningar maskiner och inventarier	-106,6	-97,8
Årets avskrivningar finansiell leaasing tåg	-8,3	0,0
Utgående ack. avskrivningar	-295,6	-187,0
Ingående ack. nedskrivningar	0,0	0,0
Försäljningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Årets nedskrivningar/återföringar	0,0	0,0
Utgående ack. nedskrivningar	0,0	0,0
Utgående redovisat värde	545,0	418,8
Därav finansiell leasing	110,9	0,0
Genomsnittlig nyttjandeperiod	7,1	7,2

Linjär avskrivning tillämpas för samtliga tillgångar

Redovisning av finansiell leasing för tåg från Transitio startade 2025 men har även beräknats bakåt i tiden

Not 13 Finansiella anläggningstillgångar (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Aktier och andelar kommunkoncernföretag mm		
Landstingsbostäder i Jämtland AB	7,4	7,4
Landstingens ömsesidiga försäkringsbolag (LÖF)	17,1	17,1
Kommuninvest Ekonomisk förening	33,5	33,5
Almi företagspartner Mitt AB	0,5	0,5
Torsta AB	0,2	0,2
Mid Sweden Science Park AB	0,1	0,1
Vattenbrukscentrum Norr AB	0,1	0,1
Norrtåg AB	0,5	0,5
AB Transitio	1,0	1,0
Kommunalförbundet för svenskt ambulansflyg	0,1	0,1
Inera AB och övrigt diverse små andelar	0,3	0,3
Summa aktier och andelar kommunkoncernföretag mm	60,8	60,8
Långfristiga placeringar		
Långfristiga placeringar	0,0	0,0
Summa långfristiga placeringar	0,0	0,0
Långfristig utlåning		
Stiftelsen Jamtli för köp av Teknikland	0,7	0,8
Kommunalförbundet Svenskt Ambulansflyg	7,8	8,1
Summa långfristig utlåning	8,5	8,9
HSB Brf Torvalla centrum (Torvalla hälsocentral)	7,1	7,1
HSB Brf Åkerärtan (Odensala hälsocentral)	1,3	1,3
Summa bostadsrätter	8,4	8,4
Summa finansiella anläggningstillgångar	77,7	78,1

Not 14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Hjälpmedelsförråd	9,5	9,1
Sjukvårdsmaterial förråd	12,7	13,2
Syncentral	0,8	2,2
Hörselcentral	2,5	0,3
Beredskapslager	0,0	0,6
Fastighet	3,9	4,1
Summa förråd, lager och exploateringsfastigheter	29,5	29,5

Not 15 Fordringar (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Fordringar		
Kundfordringar	123,3	127,7
Statsbidragsfordringar och kostnadsersättningar samt mervärdesskatt	137,9	127,2
Kommunalskattefordringar	0,0	57,0
Projektfordringar	14,2	7,4
Övriga kortfristiga fordringar	0,3	0,7
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	129,2	107,0
Summa fordringar	405,0	427,0

Not 16 Kortfristiga placeringar (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Aktier och andelar	880,9	1199,1
Anskaffningsvärde	762,2	917,7
Värdereglering	118,7	281,4
Övriga kortfristiga placeringar	632,9	375,4
Anskaffningsvärde	601,5	352,4
Värdereglering	31,4	23,0
Anskaffningsvärde vid årets slut	1513,9	1574,5
Orealiserad värdestegring (+) vid årets slut	-154,3	183,1
Likvida medel i depå	0,0	0,0
Summa kortfristiga placeringar	1 513,9	1 574,5

Not 17 Kassa och bank (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Kassa	0,1	0,1
Bank	303,7	298,1
SUMMA	303,8	298,2

Region Jämtland Härjedalen har tillsammans med koncernbolagen en gemensam checkräkningskredit på 145 mkr. Stiftelsen Jamtli har på balansdagen utnyttjat 7,6 mkr av internkrediten på 7,6 mkr

Not 18 Eget kapital (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Ingående eget kapital	-927,4	-429,1
Varav justering av eget kapital pga start redovisning finansiell leasing tåg	-4,7	0,0
Summa Ingående eget kapital	-927,4	-429,1
Årets resultat	-368,2	-493,7
Summa eget kapital	-1295,7	-922,7

Not 19 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Ingående avsättning till pensioner inkl. löneskatt	2942,3	2391,7
Justering ingående avsättning enl. KPA som nu redovisar förtroendevalada i samma rapport	0,0	-8,4
Nytjänad pension	96,1	305,9
Årets utbetalning	-58,6	-52,8
Ränte- och basbeloppsuppräknig	87,9	196,8
Övrig post	-3,3	0,0
Förändring särskild löneskatt på pensionskostnader	29,6	109,1
Summa avsatt till pensioner inkl. löneskatt	3093,9	2942,3

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnande finns i not 24

Not 20 Andra avsättningar (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Avsatt för pågående tvister	0,0	0,0
Redovisat värde vid årets början	0,0	0,0
Nya avsättningar, tingsrättsdom, inkl ränta	10,5	0,0
lanspråktaga avsättningar	0,0	0,0
Förändring av nuvärdet	0,0	0,0
Utgående avsättning	10,5	0,0
Summa andra avsättningar	10,5	0,0

Not 21 Långfristiga skulder (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	490,0	290,0
Regional utveckling förvaltning av positivt resultat från avveckling av Regionförbundet 2015	3,6	3,6
Finansiell leasingsskuld *	301,2	144,1
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	5,3	3,6
Summa långfristiga skulder	800,2	441,3
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning		
Genomsnittlig ränta %	2,8	3,6
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	1,9	0,5
Kapitalförfall andel av lån		
0-1 år	75,0	290,0
1-3 år	340,0	0,0
3-5 år	75,0	0,0
5-10 år	0,0	0,0
Över 10 år	0,0	0,0
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	2,8	3,6
Genomsnittlig räntebindningstid exkl derivat	1,9	0,5
Marknadsvärde säkringsinstrument		
Säkrad låneskuld	0,0	0,0
Marknadsvärde derivat	0,0	0,0

* Redovisning av finansiell leasing startade 2023-12 för fast egendom dvs hyror lokaler.

Redovisning av finansiell leasing för tåg hyrda av Transitio startade 2025-11

Not 22 Kortfristiga skulder (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	0,7	1,5
Leverantörsskulder	300,1	344,7
Moms och punktskatter	0,5	3,6
Personalens skatter, avgifter och avdrag	209,0	203,2
Upplupna personalkostnader (exklusive pensioner)	194,1	183,2
Upplupna pensionskostnader	103,2	97,0
Kommunalskatteskulder	6,3	0,0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	26,2	20,1
Övriga kortfristiga skulder	4,0	41,2
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	114,4	94,9
Projektskulder	35,7	28,9
Summa kortfristiga skulder	994,3	1018,3

Not 23 Panter och därmed jämförliga säkerheter (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Landstingens ömsesidiga försäkringsbolag	153,6	153,7
Fastighetsinteckningar Landstingsbostäder	57,8	55,6
Summa övriga ansvarsförbindelser	211,5	209,3

Regionerna ansvarar som delägare i Patientförsäkringen LÖF för bolagets förbindelser till ett belopp motsvarande 10 gånger den premie regionen har att erlägga för vart år som förlust har uppkommit i patientförsäkringen. År 2025 uppgår premien till 15,362 mkr

Not 24 Pensionsförpliktelse som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	Bokslut 2025	Bokslut 2024
---	---------------------	---------------------

Ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 miljoner kronor

Ingående ansvarsförbindelse för pensioner intjänade före 1998 inklusive

löneskatt	2 000,8	1 964,8
Årets utbetalningar	-125,2	-126,0
Ränte- och basbeloppsuppräknig	67,5	124,5
Ändring av försäkringstekniska grunder	0,0	0,0
Övrig post	4,3	30,5
Minskning av ansvarsförbindele genom tecknade av försäkring/överföring till stiftelse	0,0	0,0
Ökning/minskning av ansvarsförbindelse med anledning av värdeförändring på stiftelsens tillgångar	0,0	0,0
Förändring av löneskatten	-12,9	7,0

Summa ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser intjänade före 1998

inklusive löneskatt	1 934,5	2 000,8
----------------------------	----------------	----------------

Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder /avsättningar mkr

Visstidspension skuld ansvarsförbindelse	2,2	2,4
Omställningsstöd för förtroendevalda	5,1	3,4
Övriga pensionsförpliktelser	0,0	0,0

Aktualiseringsgrad	96%	96%
--------------------	-----	-----

Visstidspension antal	2	2
-----------------------	---	---

Not 25 Övriga ansvarsförbindelser (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
AB Transitio. (tågfordon Norrtåg AB) *	159,2	172,1
Varav borgen genom Kommuninvest för tåg Transitio	143,8	153,8
Kommuninvest Region Jämtland Härjedalen	791,2	645,4
Kommuninvest Landstingsbostäder i Jämtland AB	4,5	4,7
Summa panter och därmed jämförliga säkerheter	954,9	822,2

Region Jämtland Härjedalen har i februari 2017 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 297 kommuner och regioner som per 2025-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk Förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk Förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Region Jämtland Härjedalens ansvar för ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelse till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Region Jämtland Härjedalens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 791 161 990 kronor och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 841 754 575 kronor.

Region Jämtland Härjedalen har utfäst att gå i solidariskt borgen om 9 164,4 mkr för AB Transitio för tåg, Region Jämtland Härjedalens del av detta per 251231 är (regressavtalat) 159,2 miljoner kronor, varav proprieborgen 146,7 miljoner kronor samt solidarisk borgen om 50 miljoner kronor

Region Jämtland Härjedalen har även ingått borgen som för egen skuld för Landstingsbostäder i Jämtland AB. Detta för låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 50 miljoner kronor hos Kommuninvest i Sverige AB, jämte därpå löpande ränta och kostnader. Landstingsbostäder har 2024 lånat lånat 4,862 miljoner kronor och efter amortering är saldot på balansdagen 4,54 miljoner kronor.

Not 26 Leasing

Not 26 Leasing (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Operationell leasing, maskiner och inventarier		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	60,9	56,0
Senare än 1 år men inom 5 år	31,8	78,2
Senare än 5 år	0,0	1,5
	92,7	135,7
Operationell leasing, tåg		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	2,7	0,0
Senare än 1 år men inom 5 år	2,7	0,0
Senare än 5 år	0,0	0,0
	5,4	0,0
Varav externa operationella leasingavtal, inklusive tåg		
Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	63,6	56,0
Senare än 1 år men inom 5 år	34,5	78,2
Senare än 5 år	0,0	1,5
	98,1	135,7
Finansiell leasing, tåg		
Totala minimileaseavgifter	119,0	128,5
Framtida finansiella kostnader	-3,8	-4,6
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	115,1	123,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	8,8	8,7
Senare än 1 år men inom 5 år	34,3	36,1
Senare än 5 år	72,0	79,1
	115,1	123,9
Varav externa finansiella leasingavtal		
Totala minimileaseavgifter	119,0	128,5
Framtida finansiella kostnader	-3,8	-4,6
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	115,1	123,9
Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:		
Inom 1 år	8,8	8,7
Senare än 1 år men inom 5 år	34,3	36,1
Senare än 5 år	72,0	79,1
	115,1	123,9

Operationell leasing, fast egendom

Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

Inom 1 år	11,4	15,7
Senare än 1 år men inom 5 år	15,1	20,7
Senare än 5 år	0,0	2,0
	26,5	38,4

Varav externa operationella leasingavtal

Framtida minimileaseavgifter förfaller enligt följande:

Inom 1 år	11,4	15,7
Senare än 1 år men inom 5 år	15,1	20,7
Senare än 5 år	0,0	2,0
	26,5	38,4

Finansiell leasing, fast egendom

Totala minimileaseavgifter	210,3	152,8
Framtida finansiella kostnader	-24,2	-8,7
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	186,1	144,0

Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:

Inom 1 år	22,7	20,4
Senare än 1 år men inom 5 år	85,7	83,3
Senare än 5 år	77,7	40,3
	186,1	144,0

Varav externa finansiella leasingavtal

Totala minimileaseavgifter	210,3	152,8
Framtida finansiella kostnader	-24,2	-8,7
Nuvärdet av minimileaseavgifterna	186,1	144,0

Nuvärdet av minimileaseavgifterna förfaller enligt följande:

Inom 1 år	22,7	20,4
Senare än 1 år men inom 5 år	85,7	83,3
Senare än 5 år	77,7	40,3
	186,1	144,0

Förvaltning av fonder och stiftelser

27,3	24,7
------	------

* Inga kommunkoncerninterna finansiella leasingavtal finns

Not 27-29 Noter till kassaflödesanalysen

Not 27 Justering för ej likviditetspåverkande poster (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Avskrivningar	182,9	164,9
Finansiell leasing *	-182,6	-19,3
Nedskrivningar	0,0	0,0
Utrangeringar	0,0	0,0
Gjorda avsättningar	162,1	550,7
Återförda avsättningar	0,0	0,0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0,0	0,0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0,0	0,0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0,0	0,0
Summa ej likviditetspåverkande poster	162,3	696,3

*2025 började tågen från Transitio redovisas som finansiell leasing förutom fast egendom som redovisats som finansiell leasing (lokalhyra) sedan 2023

Not 28 Poster som redovisas i annan sektion (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2023
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-3,0	-1,2
Summa övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten	-3,0	-1,2

Not 29 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Nyupptagna lån Kommuninvest	200,0	200,0
Amortering av långfristiga skulder Kommuninvest	0,0	0,0
Finansiell leasing fast egendom, skuldförändring *	157,2	-36,4
Regional utveckling minskning skuld till kommunerna	0,0	-3,2
Investeringsbidrag förändring	1,8	-1,6
Ökning/minskning långfristiga fordringar på Kommunalförbundet Svenskt		
Ambulansflyg	0,3	0,3
Minskning långfristiga fordringar på Jamtli för utlåning köp av Teknikland	0,1	0,1
	359,4	159,3
Ränteintäkter	9,0	12,2
Räntekostnader	16,6	9,6

*2025 började även tågleasingen från Transitio redovisas som finansiell leasing, förutom finansiell leasing fast egendom, dvs hyror lokaler

Not 30-31 Upplysning om upprättade särredovisningar

Not 30 Upplysning om upprättade särredovisningar	
Redovisningen avser	Lagstiftning
Tandvård	Tandvårdslagen (1985:125)
Folkhögskolor	Förordning (2015:218) om statsbidrag till folkbildningen

Särredovisning Tandvård finns i bilaga 3, Särredovisning Folktandvård 2025.

Särredovisning Folkhögskolorna Birka och Bäckedal finns i bilaga 4, särredovisning Folkhögskola Birka och Bilaga 5, Särredovisning Folkhögskola Bäckedal.

Not 31 Upplysning om Folkhögskolor i tkr	Birka Folkhögskola	Bäckedal Folkhögskola
Erhållna statsbidrag från Folkbildningsrådet	15 925	10 322
<i>varav justering från 2022</i>	47	152
<i>varav återbetalas till Folkbildningsrådet för 2023</i>	0	-145
	15 972	10 329
Erhållna statsbidrag från Specialpedagogiska skolmyndigheten, SPSM	179	182
Ekonomiskt resultat	209	-808
Awikelse mot budget	209	-808

Övrig information hänvisas till respektive Folkhögskola, www.backedal.se samt www.birka.fhsk.se

Not 32 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision

Not 32 Upplysning om kostnader för räkenskapsrevision (miljoner kronor)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Kostnad för räkenskapsrevision		
Sakkunnigt biträde	0,8	0,7
Förtroendevalda	0,1	0,1
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,9	0,8
 Kostnad för övrig revision		
Sakkunnigt biträde	4,2	4,2
Förtroendevalda	0,5	0,4
Total kostnad för övrig revision	4,7	4,6
Total kostnad för revision	5,6	5,4

Kostnaderna för räkenskapsrevision avser kostnader för granskning av bokföring, delårsrapport samt årsredovisning för räkenskapsåret 2025. Den totala kostnaden för revision uppgår till 5,6 miljoner kronor för 2025, varav kostnad för sakkunnigt biträde uppgår till 5,0 miljoner kronor.

Det sakkunniga biträdets yttrande samt granskningsrapport avseende bokslut och årsredovisning kommer finnas tillgängliga på Region Jämtland Härjedalens hemsida; <https://regionj.h.se/om-regionen/ekonomi-och-budget>.

Begreppsförklaring och ordlista

Anläggningstillgång och omsättningstillgång

Med anläggningstillgångar menas tillgång som är avsedd att stadigvarande brukas eller innehas i verksamheten. Följande typer av anläggningstillgångar existerar: materiella; maskiner, inventarier och fastigheter, finansiella; aktier i dotterbolag immateriella; goodwill, patent- och licensrättigheter Med omsättningstillgångar menas tillgångar som inte är avsedda att stadigvarande brukas eller innehas i verksamheten; likvida medel, värdepappersportföljer, kundfordringar och varulager.

Ansvarsförbindelser

Förpliktelse som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att den kommer att behöva infrias, eller på grund av att dess storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Det kan även vara fråga om en möjlig förpliktelse, det vill säga det är osäkert om det föreligger en förpliktelse eller ej. Ansvarsförbindelser redovisas inom linjen i balansräkningen, det vill säga de tas inte med i balansräkningens beloppskolumner och räknas inte in i balanssumman.

Avsättning

En skuld som är oviss när det gäller förfallotidpunkt eller belopp. Ett företag ska redovisa en avsättning i balansräkningen när det har ett åtagande för en inträffad händelse där det är troligt att det krävs ett utflöde av resurser för att reglera åtagandet och företaget kan göra en tillförlitlig uppskattning av beloppet. Om inte samtliga dessa villkor är uppfyllda, ska någon avsättning inte redovisas i balansräkningen. Exempel på avsättning är kostnaden för intjänade pensioner.

Balansräkning

En ögonblicksbild av den ekonomiska ställningen på bokslutsdagen, uttryckt i tillgångar, skulder och kapital. Balansräkningen har en tillgångssida och en skuldsida.

Bruttokostnader

Är verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar.

Eget kapital

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

Extern intäkt eller kostnad

Intäkter eller kostnader som företaget har i relation till andra företag, organisationer eller privatpersoner. Interna intäkter eller kostnader är transaktioner mellan olika kostnadsställen eller enheter inom organisationen.

Ingående balans

Värdet på tillgångar, skulder och eget kapital vid årets början.

Komponentavskrivningar

Avskrivningar ska spegla hur tillgångens värde och/eller servicepotential succesivt förbrukas därför måste skillnader i förbrukning och nyttjandeperioder av betydande komponenter i en materiell anläggningstillgång delas upp på dessa. Respektive komponent ska skrivas av separat.

Leasing

Leasing är ett avtal där rätten att använda en tillgång upplåts mot ersättning under en avtalad period. Leasingavtal klassificeras som finansiella eller operationella utifrån i vilken utsträckning de ekonomiska risker och förmåner som är förknippade med ägandet övergår till leasetagaren.

Vid finansiell leasing övergår de ekonomiska riskerna och förmånerna i allt väsentligt till leasetagaren, vilket innebär att leasingobjektet redovisas som en anläggningstillgång med en motsvarande skuld i balansräkningen.

Vid operationell leasing kvarstår de ekonomiska riskerna och förmånerna huvudsakligen hos leasegivaren. Leasingavgifterna kostnadsförs löpande och framtida väsentliga leasingåtaganden redovisas som ansvarsförbindelse.

Poster inom linjen

Redovisningsbegrepp som innebär att ställda säkerheter och ansvarsförbindelser inte ska räknas in i balansräkningen utan redovisas inom linjen. Det betyder att de ska visas i anslutning till balansräkningen och att deras belopp inte ska räknas in i balansomslutningen.

Investering

Definieras som inköp av anläggningstillgångar såsom fastighet, utrustning eller maskiner med varaktighet över 3 år och ett inköpsvärde på minimum ett basbelopp.

Likvida medel

Företagets penningtillgodohavanden i kontanter: kassa, postgiro, bank och bankgiro men även utländska sedlar, erhållna checkar, postanvisningar och postväxlar som ännu inte lösts in. Ordet likviditet är en definition av företagets betalningsförmåga på kort sikt.

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.

Nyckeltal och nyckelindikatorer

Ett sätt att genom jämförelsetal beskriva verksamheten och göra den jämförbar över tid och med andra företag. Nyckeltal används i samband med uppföljning för att bland annat mäta effektivitet vid resursanvändning. Exempel på nyckeltal är soliditet och likviditet.

Marknadsvärde

Marknadsvärdet är det troliga pris en tillgång borde få om den köps eller säljs på en marknad.

Orealiserad vinst eller förlust

En förväntad vinst eller förlust är orealiserad så länge tillgången inte har sålts

Periodisering

En fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Realisationsvinst eller reavinst

Vinst som uppstår vid försäljning, till exempel vid fastighetsaffärer. Realisationsvinsten är försäljningsvärdet minus bokfört restvärde och eventuella försäljningsomkostnader.

Regionkoncernen

Regionen med dess förvaltning samt de aktiebolag, ekonomiska föreningar och stiftelser där Regionen har ett väsentligt inflytande.

Resultat

Skillnaden mellan ett företags intäkter och kostnader under en viss period. Resultaträkning är den uppställning som visar hur vinsten eller förlusten för perioden uppkommit.

Rörelsekapital

Alla de tillgångar som inte är avsedda att stadigvarande innehas, minskade med de skulder som ska betalas inom ett år. Rörelsekapitalet är ofta en konstant andel av omsättningen. Ett positivt rörelsekapital innebär en buffert tack vare att det finns ett eget och långfristigt kapital som även räcker till att finansiera omsättningstillgångarna. Ett negativt rörelsekapital innebär att leverantörerna till viss del finansierar anläggningstillgångarna.

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 skulder, övriga skulder benämns långfristiga.

Soliditet

Betalningsförmåga på lång sikt eller förmåga att stå emot förluster och konjunkturedgångar. Soliditeten anger den del av tillgångarna som finansierats med eget kapital (eget kapital genom totalt kapital).

Utgående balans

Värdet på tillgångar, skulder och eget kapital vid årets slut.

Upplupna intäkter och kostnader

Upplupna intäkter är sådana intäkter som hör till bokslutsåret, men där företaget/myndigheten varken har skickat en faktura eller fått betalt för tjänsten eller varan före bokslutsdagen. En upplupen intäkt redovisas i balansräkningen som en interimfordring.

Upplupna kostnader är kostnader som hör till bokslutsåret, men där företaget/myndigheten varken fått faktura eller betalat för tjänsten eller varan före bokslutsdagen. En upplupen kostnad redovisas som en interimsskuld.

Bilaga 1, måluppfyllelse per december 2025

Region Jämtland Härjedalens kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser omfattar åtta målområden. Dessa är hälso- och sjukvård, tandvård, regionalt utvecklingsansvar, kollektivtrafik, kultur, folkhögskolor, stödverksamhet och ledningsprocesser. För varje målområde finns ett övergripande mål som beslutas av regionfullmäktige i Regionplan med budget 2025-2027.

Till respektive målområde kopplas långsiktiga nyckeltal och uppdrag som beslutats av regionfullmäktige och riktas till styrelsen och nämnderna. Genom att följa dessa nyckeltal över tid får regionfullmäktige en samlad bild av verksamhetens utveckling i förhållande till den politiska viljeinriktningen. Nyckeltalen följs upp årligen och redovisas i årsredovisningen. Uppföljningen och analysen används för att identifiera verksamhetens förutsättningar och framtida behov.

Uppdrag och nyckeltal är formulerade utifrån att respektive kärnverksamhet, stödverksamhet och ledningsprocesser har olika förutsättningar och varierar i omfattning. För att uppnå god kvalitet och god ekonomisk hushållning inkluderas ekonomisk, social och miljömässig hållbarhet i respektive målområde, vilket även gäller för horisontella sakområden som exempelvis arbetsmiljö, folkhälsa och digitalisering.

Regionstyrelsen leder och samordnar allt arbete i Region Jämtland Härjedalen och har det övergripande ansvaret för ekonomin och de personalpolitiska frågorna. Tillsammans med övriga nämnder ska styrelsen se till att den viljeinriktning och politiska mål som regionfullmäktige beslutat om genomförs. Regionstyrelsen har även ansvar för regionens olika vårdval.

I denna bilaga redovisas en sammanställd bedömning av måluppfyllelsen för 2025 avseende mål och uppdrag för Regionstyrelsen, Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden samt Kollektivtrafiknämnden.

I tabellen nedan redovisas måluppfyllelsen för respektive prioriterat mål utifrån nämndernas uppdrag. Av de åtta prioriterade målen bedöms tre vara uppnådda och resterande fem vara delvis uppnådda. Till dessa mål är sammanlagt 31 uppdrag kopplade till nämnderna och regionstyrelsen.

De kortsiktiga nyckeltalen avser sex finansiella mål. Av dessa bedöms två vara uppnådda, två delvis uppnådda och två inte uppnådda.

Symbolförklaring för måluppfyllelse:

Grönt = målet uppnått, Gult = delvis uppnått, pågående aktiviteter i rätt riktning, Rött = uppnås inte. Mätetalen innebär ett intervall där 90-99 procent är gult.

Målområde med övergripande mål	Uppdrag			Finansiella nyckeltal			Sammanvägd status övergripande mål
Målområde för hälso- och sjukvård -God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen		9					Delvis uppfyllt
Målområde för tandvård - God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen		5					Delvis uppfyllt
Målområde för Regionalt utvecklingsansvar -Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen	3						Uppfyllt
Målområde för kultur - Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen		1					Delvis uppfyllt
Målområde för kollektivtrafik - Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen	1						Uppfyllt
Målområde för folkhögskolor - Folkhögskolor med hög kvalitet (uppdrag fördelat från nämnd)	1						Uppfyllt
Målområde för stödverksamhet - Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling	2	5					Delvis uppfyllt
Målområde för ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet		4		2	2	2	Delvis uppfyllt
Totalt	7	24	0	2	2	2	

Finansiella mål	Målvärde	Utfall 2025
Soliditet (ökning) Exklusive ansvarsförbindelsen	-34,8%	-36%
Kassalikviditet exkl. pensionsplaceringar	>67%	71%
Nettokostnadsutveckling	-3,8%	-2,7%
Bruttokostnadsutveckling	-3,1%	0,7%
Leverantörsföljksamhet	95%	89%
Skuldsättningstak	<16%	13,8%

Hälso- och sjukvård - God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen



Uppdragen, som huvudsakligen är fleråriga och integrerade i den dagliga vården, är pågående och sker enligt den utsatta planen för året.

Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar med att stödja verksamheterna med en säker vård, där vårdskador förebyggs, genom samverkan med kommunerna, utveckling av arbetet med medicintekniska produkter och arbete med införande nationella läkemedelslistan. Inom läkemedelsområdet pågår ett fortsatt arbete med att öka robustheten och hantering av restsituationer. Inom tillgänglighetsområdet arbetar avdelningen med uppföljning kopplat till nationell nivå, utveckling kunskapsstöden kopplat till ledtider, vårdlotsverksamhet och stöd i vård mot Norge. I samverkan med kommunerna stödjer avdelningen verksamheterna i arbetet med förflyttning mot nära vård. I arbete med levnadsvanor gör riktade insatser med särskilt fokus på barn och unga samt bidrar till utvecklingsarbete gällande första linjen för barn och ungas psykiska hälsa.

Inom målområdet finns fortsatt utmaningar med att ge vård i rimlig tid. De nya nyckeltalen som efter revidering av Hälso- och sjukvårdsnämndens plan med budget 2026 tillförts balanserar bilden något. Samtliga uppdrag är pågående enligt plan. Den samlade bedömningen för målområdet är gul.

Namn	Kommentar
Tillhandahåll en säker vård, där vårdskador förebyggs.	Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Verksamheten utvecklar en säker vård i samverkan med kommunerna kopplat till vårdens övergångar för att minska vårdskador och tillsammans med de medicinskt ledningsansvariga. Utarbetning pågår av rutiner och organisation kopplat till säkerhetsmeddelande för medicintekniska produkter för att förebygga vårdskador. Inom läkemedelsområdet pågår arbetet med att införa nationella läkemedelslistan samt förbättringsarbete då det gäller korrekta läkemedelslistor. Hälso- och sjukvårdsnämnden Verksamheterna arbetar kontinuerligt med patientsäkerhet genom rapportering, åtgärder och förebyggande arbete. Viktiga verktyg är daglig styrning, Gröna korset, patientsäkerhetsteam, yrkesmöten och utbildning utifrån avvikelser, samt använder årshjul för kompetens och digital uppföljning. Skörhetsbedömningar införs, trycksårsprojekt fortgår och VRI-mätningar utförs.

Namn	Kommentar
Upprätthåll en robust och säker läkemedelshantering samt tillse att läkemedel förskrivs restriktivt.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Inom läkemedelsområdet pågår ett arbete med att öka robusthet, utökade lager och förändrade rutiner kopplat till bristsituationer. Vidare pågår en kvalitetsutveckling när det gäller säkerhet och ökad spårbarhet avseende egentillverkning av läkemedel. Ett särskilt fokus är det på hantering av narkotikaklassade läkemedel. Hälso- och sjukvårdsnämnden Cosmic läkemedelsvy är i huvudsak införd. Kostnadsänkning genom preparatsbyte, förpackningsanpassning och översyn för specifika grupper. Vissa enheter saknar dock tillgång farmaceut. Fördröjda förändringar på grund av personalförändringar. Åtgärder för minskad förskrivning av opioider, sömnmedel och melatonin är inierade.
Tillse att vård ges i rimlig tid.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Hälso- och sjukvårdspolitiska stödjer verksamheten med att utveckla strukturerad vårdinformation/uppföljning och analys och ledtider för verksamheterna utifrån kunskapsstöden. Vidare arbetar avdelningen med invånarinformation kopplat till Socialstyrelsen riktlinjer samt följer upp tillgängligheten inom hälso- och sjukvården och för dialog med enheter där det finns behov av förbättring. Inom tillgänglighetsområdet deltar avdelningen i arbetet med månadsvisa nationella uppföljningar inklusive kvalitetssäkring samt den utveckling som sker utifrån att Socialstyrelsen fått ett ökat ansvar kopplat till tillgänglighetsområdet. Hälso- och sjukvårdsnämnden Division kirurgi arbetar kontinuerligt med förbättrade operations- och vårdflöden. Standardanestesi och flödesgrupper införs för bättre patientflöde och samverkan, inklusive läkarschemaförändringar och gemensamma genomgångar. Inom övriga divisioner finns variationer mellan hur uppsatta mål nås.

Namn	Kommentar
Öka graden av personcentrering i vården.	♦ Pågående enligt plan Kommentar Hälso- och sjukvårdsnämnden Personcentrerat arbetssätt lyfts fram i flera vårdförlopp, samtidigt som Rehab- och vårdplaner används och utvecklas, särskilt för barn och unga vuxna. Familjecentrerad vård och åldersanpassad information betonas inom barnvården. Web-baserade bokningsmöjligheter har införts brett och digitala frågeformulär för MR har aktiverats via 1177 för att öka patientkontakt och självbestämmande. Pågående arbete med strukturerad symptomskattning och patientdagbok inom kirurgi och IVA visar ökad digitalisering. Initiativ pågår för att förbättra övergångar från slutenvård till öppenvård samt från barn- och ungdomsvård till vuxenvård, där gradvis träning i självständighet för barn inför övergång till vuxenvård har startat. Sambedomning för äldre sköra patienter har införts i äldre- och akutvården men behöver uppföljning. Det nya samverkansavtalet med kommunerna som färdigställdes 2025 och nu implementeras fokuserar på personcentrerat förhållningssätt och stärkt samverkan.
Använd digitalisering som en integrerad del i verksamhetsutvecklingen för vårdens omställning, med särskilt fokus på att skapa mer tid för vård. Beskrivning Medarbetardriven verksamhetsutveckling är en central del i detta uppdrag.	♦ Pågående enligt plan Kommentar Hälso- och sjukvårdsnämnden Flera digitala verktyg är införda eller under införande. Webbtidbok via 1177 införd brett men användning under mål, då det kräver fortsatt identifiering av lämpliga patientgrupper. Tidigare personsökarsystem under avveckling och tjänstetelefoner för läkare införda för ökad tillgänglighet. Taligenkänning införs, men användning behöver öka. Utifrån tekniska utmaningar behöver stöd till verksamheterna ses över. Inom Steriltekniska enheten har det införts ett kognitivt stöd för inspektion/packning av instrument och mottagningarna inom Hörcentralen och Logopedmottagningen sällar sig de som infört stöd- och behandlingsprogram i 1177, medan Pedagogiska hörselvården arbetar med videoinstruktioner som ska ersätta förskolebesök runt om i regionen. Workshop har genomförts gällande mobila arbetssätt i NOVA.

Namn	Kommentar
Bedriv förbättringsarbete som utgår från kvalitetsresultat och i högre grad inkluderar patientmedverkan. Beskrivning Medarbetardriven verksamhetsutveckling är en central del i detta uppdrag.	 Pågående enligt plan Kommentar Hälso- och sjukvårdsnämnden Nationella och lokala kvalitetsregister används för att säkra vårdprocesser, följa riktlinjer och jämföra resultat mot riksnivå. Registerdata används för att följa ledtider, vidta åtgärder och mäta patientutfall efter behandling, vilket exempelvis bidrar till förbättrad eftervård vid hjärtinfarkt och fortsatt goda stroke-resultat. Framtida fokus ligger på att förbättra systemstöd för mätningar och återkoppling, vidareutveckla rutiner för att möta ökande andel patienter med funktionella tillstånd, genomföra lokala förbättringsprojekt och utbildningar samt klargöra ansvar för implementering av planerade uppföljningar. Vissa arbeten har fått skjutas fram till 2026.
Tillsammans med länets kommuner och andra aktörer gemensamt fortsätta arbetet med vårdens omställning och utveckla vårdnivån primärvård i länet.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen stödjer verksamheterna i arbetet med nytt Samverkansavtal med kommunerna, deltar i utvecklingen av det lokala primärvårdsrådet och arbetet med implementering av nya kunskapsstöd inom kunskapsstyrningen. Vidare deltar avdelningen i arbetet med att utveckla samverkan med socialtjänster, arbetsmarknadsenheter och näringslivskontor kopplat till rehabilitering och försäkringsmedicin. Tillsammans med kommunförbundet har ny samverkansstruktur mellan kommunerna och regionen utretts och har beslutats i Regionala samverksansrådet (RSR), implementering planeras under 2026. Slutligen projektleder avdelningen Glesbygdsprojektet Ragunda/Bräcke som ingår som en del i statens satsning på projektet samordnad utveckling för god och nära vård i glesbygdsperspektiv.

Namn	Kommentar
Tidigt stödja förändring av levnadsvanor och andra riskfaktorer för ohälsa, samt främja psykisk hälsa och uppmärksamma våldsutsatthet.	◆ Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Folkhälsoenheten genomför riktade insatser med särskilt fokus på barn och unga samt bidrar till utvecklingsarbete gällande första linjen för barn och ungas psykiska hälsa. Hälso- och sjukvårdsnämnden Enheterna arbetar systematiskt med våldsutsatthet och psykisk hälsa och inom särskilt områdena Akutvård och Kvinnosjukvård är detta prioriterat.. Rutiner för orosanmälan finns. Utbildningar om psykisk ohälsa genomförda. Följande projekt och insatser kan särskilt nämnas arbete ed Barnsäkert och levnadsvaneprogram. BUP:s mottagning för första linjen håller föräldrakurs på temat "När ditt barn mår dåligt". Ungdomsmottagningen har deltagit på Länsstyrelsens samverkansdag för att höja kunskapen om kommersiell exploatering, prostitution och sex mot ersättning och Projektet Unga Ambassadörer för att på olika sätt synliggöra den hälsofrämjande verksamheten.
Verka för ökad samisk kulturkompetens och att samers rättigheter är kända och implementeras.	◆ Pågående enligt plan Kommentar Hälso- och sjukvårdsnämnden Under 2025 har flera avdelningar och enheter arbetat systematiskt för att öka kunskap om och tillgänglighet för samisk kultur i vårdmiljön. Centrala insatser är utbildningsinsatser för medarbetare via en gemensam kompetensportal, digitala utbildningar i samisk kulturförståelse för områdesledning och personal, samt samarbete med SANKS och det samiska nätverket. Praktiska åtgärder inkluderar temamånader, APT-material, översatt informationsmaterial i väntrum, möjligheter för personal att delta i samiska nätverk och lokala anpassningar i patientmottagandet (t.ex. val av samisk eller svensk flagga vid förlossning). Kontaktpersoner är utsedda och ytterligare enheter planeras få information och utbildning under 2026. Målet är att stärka kulturkompetens, öka tillgänglighet och visa respekt för samisk identitet i vården.

Tandvård - God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen.



Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar utifrån såväl akut som förebyggande tandvård med uppsökande verksamhet samt utbildning av kommunal personal kopplat till tandvårdsstödet. Vidare pågår ett arbete med att utveckla insatser för att stärka det förebyggande och hälsofrämjande arbetet. Inte minst genom utveckling av förfrågningsunderlag och dialog med leverantörerna. Slutligen pågår en löpande dialog med kliniker som har barnavtal som ett led i att de ska behålla avtalen samt att avdelningen infört automatisk utbetalning för barn- och ungdomstandvård kopplat till vådrapporter som lämnas in.

Folktandvården brottas med rekryteringsproblem och har till följd av detta tillgänglighetsutmaningar, främst avseende vuxentandvården, men till viss del även barntandvården.

Namn	Kommentar
Verka för att såväl akut som förebyggande tandvård ges till både barn och vuxna.	Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Beställarenheten arbetar genom uppsökande verksamhet samt utbildning av kommunal personal för att effektivisera verksamheten kopplat till tandvårdsstödet, bland annat genom dialog med kommunal personal om att gå den digitala utbildning som Socialstyrelsen tagit fram kopplat till tandvård. Vidare arbetar enheten med digitalisering av intygsutfärdarutbildning. Särskilt arbete med beställningen för tandvård till barn och unga har gjorts under året. Hälso- och sjukvårdsnämnden Folktandvården har under 2025 arbetat med att fördela ordinarie personal mellan kliniker. Det har även gjorts ett arbete kring att låna personal från andra regioner, tex har personal från Stockholm varit stöd på några kliniker.

Namn	Kommentar
Tillhandahåll en säker tandvård, där vårdskador förebyggs.	◆ Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Beställarenheten har infört automatisk utbetalning för barn- och ungdomstandvård kopplat till vård-rapporter. Vidare arbetar enheten med rutiner och införande av tillgång till e-frikortsmodulen kopplat till tandvårdsstödet. Uppföljning av tandvård för barn och unga har effektiviserats och förbättringar genomförts. Hälso- och sjukvårdsnämnden Avvikelser diskuteras i odontologiskt lednings-team och av tandläkare odontologiska lednings-uppdrag för spridning inom Folktandvården. Ut-bildningar och seminarier erbjuds.
Tillhandahålla tandvård med hög kvalitet, där för-bättringsarbete utifrån kvalitetsresultat ständigt pågår.	◆ Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Uppföljning av 2024 års verksamhet har genom-förts och förbättringsarbete pågår utifrån uppfölj-ningen. Hälso- och sjukvårdsnämnden Handledarprogrammet fortsätter att utvecklas un-der kommande år, under 2025 har handledare saknats en stor del av året. Patientenkät genom-förd under året och resultatet har redovisats i led-ningsgruppen.

Namn	Kommentar
Verka för att tandvården på lång sikt stärker sin roll som instans för hälsofrämjande insatser på individ- och samhällsnivå.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar via Beställarenheten och Folkhälsoenheten med insatser för att stärka det förebyggande och hälsofrämjande arbetet. I arbetet ingår att revidera förfrågningsunderlaget och underlag för årsuppföljning. Folkhälsoenheten driver utvecklingsarbeten där Folk tandvården till viss del ingår. På övergripande nivå har samarbete inte kunnat etableras för att utveckla det hälsofrämjande arbetet. Hälso- och sjukvårdsnämnden Folktandvården har identifierat utsatta riskområden under 2025, påbörjat ett nätverk för att höja och stärka tandsköterskorna i det förebyggande arbetet kring barntandvård. Arbete pågår även i hur folktandvården ska lyfta in föräldrastödande aktiviteter och samverkan med övrig hälso-, och sjukvård.
Verka för att barntandvården i större utsträckning fördelas jämnt mellan de utförare som finns i länet.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Beställarenheten har haft dialog med flera kliniker med tydlig återkoppling som ett led för att de ska behålla barnavtal.

Regionalt utvecklingsansvar - Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen.

De planerade uppdragen inom målområdet är avslutade och genomförda i enlighet med givna instruktioner och förväntningar. Under året har arbetet fokuserat på samverkan och dialog för att stärka regional utveckling, infrastruktur och folkhälsa. Aktiviteterna inkluderar bland annat dialoger med Transportutvecklingsrådet om behov av satsningar på transportinfrastruktur, samarbete med Tillväxtverket för att förbättra mobilisering och effektivare användning av regionala utvecklingsmedel, samt samverkan med Folkhälsoenheten för att öka kunskap och identifiera nya utvecklingsinsatser. Inga avvikelser från uppdragsanvisningarna har noterats.

Namn	Kommentar
I samverkan med relevanta aktörer arbeta för ökade satsningar på transportinfrastruktur i Jämtlands län samt identifiera behov utifrån kraven på värdlandsstöd och NATO:s grundläggande krav för civilt försvar. (RS, RUN) Beskrivning När det gäller transportinfrastruktur behöver påverkansarbete göras för att nationella prioriteringar i länets ska planeras och genomföras.	 Avslutad/klar Kommentar Regionstyrelsen Den länsgemensamma beredskapsövningen Jemten 2 genomfördes 11-12 februari 2025. Region Jämtland Härjedalen deltog med representanter. Regionala utvecklingsnämnden Ett flertal möten och dialoger har förts med relevanta parter med syfte att påverka utifrån länets behov. I Transportutvecklingsrådet pågår fortlöpande dialog såväl på regional och nationell nivå.
Utveckla arbetssättet för strategisk mobilisering för användningen av medel från Anslag 1:1 regionala utvecklingsåtgärder för hållbar regional utveckling enligt mål och långsiktiga prioriteringar för den regionala utvecklingspolitiken. Beskrivning Utveckla arbetssätt för hur vi arbetar och mobiliserar för att anslag 1:1 ska gå till det som är politisk prioriterat och strategisk viktigt inom respektive långsiktig prioritering. Vad som är politisk prioriterat och strategisk viktigt förändras över tid och det arbetssätt som utvecklas behöver därför anpassas utifrån det.	 Avslutad/klar Kommentar Regionala utvecklingsnämnden Mobiliseringsarbetet är något verksamheten arbetar kontinuerligt jobbar med både internt och i dialog med exempelvis Tillväxtverket. En workshop har genomförts tillsammans med Tillväxtverket för att hitta sätt att nå de platser som inte nås med 1:1-medel idag. Programändring är beslutad i Regionalfonden och ett nytt mål <i>1.7 Förbättra industriell kapacitet för att främja dubbla användningsområden och försvarsförmåga</i> tillförs. Fortsatt dialog och avstämning med TVV sker utifrån detta och för planering av gemensamt mobiliseringsarbete.

Namn	Kommentar
Arbeta proaktivt för länets utveckling genom att bevaka frågor och påverka beslutsfattare på nationell- och EU-nivå för att bevara och utöka det regionala utvecklingskapitalet till länet. Beskrivning Strategiskt arbete för att behålla och öka de medel som fördelas till aktörer i länet, exempelvis anslag 1:1, EU-medel inklusive gleshetsmedel och genom att hitta andra finansieringskällor.	 Avslutad/klar Kommentar Regionala utvecklingsnämnden Kontinuerlig dialog kring utvecklingsområden vad gäller struktur i påverkansfrågor med Stockholmskontoret och Brysselkontoret har genomförts under året. Strategiska dialoger har under året genomförts mellan verksamhet och nämndens presidium och en fråga som lyfts på dessa möten har varit hantering av påverkansfrågor eftersom dessa frågor drivs i flera olika arenor, på olika nivåer och av både tjänstepersoner och förtroendevalda.

Kollektivtrafik - Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen



Arbetet för att öka kollektivtrafikens intäkter pågår. Nya zoner och priser samt nytt biljett- och betalsystem infördes innan sommaren och biljettkontrollanter har anställts. För att förbättra upplevelsen av trygghet och tillgänglighet har ett arbete med att genomföra förarcertifiering påbörjats, men har försenats.

Namn	Kommentar
Arbeta för att öka kollektivtrafikens intäkter.	 Avslutad/klar
	Kommentar Kollektivtrafiknämnden Nya zoner och priser infördes innan sommaren och biljettkontrollanter. Nytt biljett- och betalsystem infördes också innan sommaren men fungerar ännu inte optimalt.

Kultur - Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen.



Avdelningen Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen bidrar genom att följa de initiativ som pågår i olika regioner kopplat till Kultur på recept. Inget aktivt arbete sker för närvarande på grund av resursläget.

Inom Regionala utvecklingsnämnden har två uppdrag kopplade till målområdet. Utvecklingsarbete har genomförts inom båda under året. Vidareutveckling av mötesplats UngKultur och KultureCrew har genomförts och ett arbete pågår för att se över förutsättningar och möjligheter för att ytterligare främja kultur för barn och unga. När det gäller kultur och hälsa genomförs scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer och beviljade projekt inom Kultur och hälsa pågår.

Namn	Kommentar
Fortsätta utveckla arbetet med kultur och hälsa. (RS+RUN) Beskrivning Regionstyrelsen och regionala utvecklingsnämnden ska genomföra aktiviteter för att inom ramen för KulturZ och FolkhälsoZ mobilisera och utveckla samverkan tillsammans med kommuner och andra aktörer. Målet innebär att kulturens hälsofrämjande aspekter ska synliggöras och tillvaratas för att därigenom bidra till ett friskare län.	Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Gällande kultur på recept så följer hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen initiativ som pågår i olika regioner, inget aktivt arbete sker just nu i regionen på grund av resursläge. Avdelningen stödjer område kultur rörande projektbidrag för kultur och hälsa samt deltar i utveckling av samverkan mellan politiska forum Kultur-Z och Folkhälso-Z. Regionala utvecklingsnämnden I arbetet med scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer genomförs två produktioner i ett nära samarbete med Folkeatern Gävleborg, Oily Cart Theatre (England) och Replay Theatre (Nordirland) enligt plan. Produktionen med Oily Cart Theatre äger rum i hemmet hos familjer med barn med komplexa funktionsvariationer. Utvecklingsarbete med kultur och hälsa sker i samverkan mellan område Kultur och bildning och Folkhälsoenheten, under regionstyrelsen. En spridningskonferens som var inplanerad hösten 2025 kommer istället att ersättas av en uppstartsträff för projekt inom Kultur och hälsa under andra kvartalet 2026. Dessa projekt har fortlöpt som planerat och Estrad Norr har haft såväl Musik för Äldre som Scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer.

Folkhögskolor - Folkhögskolor med hög kvalitet



Inom målområdet finns ett uppdrag inom vilket samverkan och erfarenhetsutbyte exempelvis handlat om beredskapsfrågor och gemensamma långsiktiga mål och prioriteringar.

Under året har bland annat beredskapsfrågor och ny Folkhögskoleplan varit gemensamma frågor som diskuterats.

Stödverksamhet - Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling.



Arbete pågår gentemot kärn- och övriga stödverksamheter genom bland annat arbete med långsiktig lönebildning, samt vidareutveckling av BI-systemet Inblick. Ett kompetensförsörjningsarbete har även genomförts på område kvinna där man tittat på analyser för långsiktig kompetensförsörjning.

Arbetsmiljöarbete mot kärn- och övriga stödverksamheter pågår genom exempelvis stöd för att organisera för återhämtning samt utveckling av hållbart ledarskap och arbetsmiljö insatser.

Samordningskansliets arbete inom målområdet pågår enligt plan och i enlighet med uppdragens riktning. Flera av avdelningens funktionsområden arbetar med att utveckla digitala lösningar för en effektivare administration. Arbetet med att vidta åtgärder för att öka regionens robusthet fortsätter också genom olika aktiviteter.

Kommunikationsavdelningen jobbar tätt tillsammans med Säkerhet och beredskap med internutbildningar kring informationspåverkan. Internt har avdelningen jobbat med kunskapshöjning kopplat till att identifiera och bemöta desinformation. Utöver det har ett omfattande arbete gjorts med Region Jämtland Härjedalens grafiska profil för att säkerställa enhetlig kommunikation från hela organisationen vilket bidrar till att säkra förtroendet för organisationen som avsändare

Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen samverkar internt och externt för att främja det psykiska välbefinnandet hos unga och unga vuxna, bland annat med RF SISU, Jämtlands Gymnasieförbund. Suicide Zero och NSPH Jämtland Härjedalen. I verksamheten pågår ett arbete med att ta fram ett underlag kopplat till rättighetsbaserade frågor och inom ramen för sker ett arbete med att öka normmedvetenheten och för att minska stigma och diskriminering. Avdelningen har som en del i att utveckla stödet till hälso- och sjukvården tagit fram ett vårdprogram för levnadsvanor inom kunskapsstyrningen samt arbete med hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser i patientmöten. I arbetet med ökad robusthet deltar avdelningen i SKRs nationella forum för försörjningsberedskap samt deltar inom ramen för överenskommelsen om försörjningsberedskap. Vidare avsätter avdelningen resurser för att arbeta med medicintekniska produkter kopplat till både MTP-kommittén och stöd i arbetet med system och spårbarhet kopplat MTP-produkter. Inom det samiska området pågår arbetet med genomförande av den samiska språkplanen. Utbildning pågår för att öka kulturkompetensen i vården, höja kunskapen om urfolksrättigheterna och utveckla stöd för kultursensitiva vårdmöten. Slutligen har resurs avsatts för att arbeta fram stöd utifrån lagen om konsultation i frågor som rör samerna.

Namn	Kommentar
Verka för fortsatt ändamålsenligt stöd för förvaltning och utveckling av kompetensförsörjningsarbete genom exempelvis främjande av goda anställningsvillkor, inklusive att utveckla regionens akademiska forsknings- och utbildningsmiljöer. (RS)	 Avslutad/klar Kommentar Regionstyrelsen Arbete pågår gentemot kärn- och övriga stödverksamheter genom bland annat arbete med långsiktig lönebildning, samt vidareutveckling av BI-systemet Inblick. Ett kompetensförsörjningsarbete har även genomförts på område kvinna där man tittat på analyser för långsiktig kompetensförsörjning. Internt inom HR pågår en översyn av HR-organisationen stärkt arbetsmiljö och minskad sårbarhet, liksom för att stärka stödet till kärnverksamheterna.
Regionstyrelsen ska i samverkan med nämnderna prioritera insatser för att främja det psykiska välbefinnandet hos unga och unga vuxna.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar för att utveckla ungdomars möjlighet till delaktighet och inflytande genom att involvera dem i arbetet främst genom samverkan med Jämtlands Gymnasium. Inom avdelningen har arbete skett med utbildnings och informationsinsatser i både egen regi samt via stöd till Suicide Zero och Team Tilia. Utvecklad samverkan med NSPH (Nationell samverkan för psykisk hälsa) för stärkt brukarmedverkan samt fortsatt utveckling med civilsamhället bland annat Jägareförbundet, Svenska Kyrkan, Fontänhus. Vidare arbetar avdelningen för att stärka det våldsförebyggande arbetet i samverkan med skolor och ungdomsmottagning. Framtagande av rutin för efterlevandestöd vid suicid med särskilt fokus på barn och unga är förse- nad till våren 2026. Vidare arbetar avdelningen med att utveckla samverkan med kommunförbundet rörande barn och ungas hälsa. Samverkan med kommunförbund kring insatser och fördelning av statliga medel är en bärande del av genomförandet av uppdraget.

Namn	Kommentar
Stödja nämnder med insatser som främjar jämlikhet i verksamheterna och ta fram ett underlag för ett långsiktigt arbete med utgångspunkt i rättighetsbaserade frågor. (RS)	◆ Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Arbete pågår med att fram ett underlag kopplat till rättighetsbaserade frågor och inom ramen för sker ett arbete med att öka normmedvetenhet och för att minska stigma och diskriminering. Arbetet ska leda till mer likvärdiga och jämlika verksamheter.
Utveckla stödet till hälso- och sjukvården och tandvården i det hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbetet för att i ökad grad stödja förändring av levnadsvanor och andra riskfaktorer för ohälsa.	◆ Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Folkhälsoenheten arbetar med genomförande av prioriterade åtgärder kopplade till vårdprogram levnadsvanor, utveckling av rutiner för hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser i patientmöten samt kunskapshöjande insatser kring risk- och skyddsfaktorer för ohälsa. Flera utbildningsinsatser och stödmaterial bland annat kring fysisk aktivitet, psykisk hälsa, suicidprevention och levnadsvanor, har lanserats eller är klara för publicering. Partnerskap med Friskis och Svettis för cancerdrabbade har förlängts. GAP-analys av primärvårdens förmåga att hantera psykisk ohälsa pågår. Information om stöd vid hedersrelaterat våld fortsätter att spridas utifrån etablering av resurscentrum mot hedersrelaterat våld.
Vidta åtgärder för att öka Region Jämtland Härjedalens robusthet i händelse av olyckor, samhällsstörningar samt krig. Uppdraget omfattar försörjningsberedskap, cybersäkerhet, informationspåverkan och ett fortsatt arbete inom kontinuitetshantering. (RS)	◆ Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Regionen har genomfört en större övning med fokus på om utrymning, inrymning och evakuering och arbetar vidare med att ta tillvara erfarenheterna. Arbetet med att stärka beredskap, kartlägga samhällsviktig verksamhet och utveckla planer och rutiner pågår men är inte färdigt. Hälso och sjukvårdspolitiska avdelningen deltar i nationellt arbete kring försörjningsberedskap och utvecklar system för spårbar lagerhållning. Regionservice har stärkt sin robusthet genom försörjningsberedskap samt kontinuitetshantering,

Namn	Kommentar
Verka för ökad samisk kulturkompetens och att samers rättigheter är kända och implementeras.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Folkhälsoenheten har under året aktivt erbjudit utbildning för att öka kunskapen om samisk hälsa och kulturkompetensen till verksamheter inom hälso- och sjukvården. En introduktionsutbildning i samisk hälsa och kulturkompetens för alla medarbetare har tagits fram, distribueras genom kompetensportalen i januari 2026. Regiongemensam rutin utifrån lagen om konsultation i frågor som rör samer har tagits fram.
Bistå med stöd till verksamhet för att möjliggöra god arbetsmiljö och främja medarbetares hälsa.	 Avslutad/klar Kommentar Regionstyrelsen Arbetsmiljöarbete mot kärn- och övriga stödverksamheter pågår genom exempelvis stöd för att organisera för återhämtning samt utveckling av hållbart ledarskap och arbetsmiljö insatser. Internt inom HR pågår också ett arbetsmiljöarbete utifrån bland annat resultatet i medarbetarenkäten.

Ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet.



Av de finansiella nyckeltalen uppnås kassalikviditet och skuldsättningstak för helåret medan soliditet och leverantörstrohet delvis är uppfylld för regionen som helhet. Brutto- och netto-kostnadsutvecklingen uppnås inte under perioden på regionnivå.

Hälso- och sjukvården som står för den största delen av regionens externa kostnader har en kostnadsökning som kraftigt överstiger målvärdet på 2,6%. Arbete med att minska kostnader pågår men bedöms inte vara tillräckliga för att nå en ekonomi i balans.

Regionens miljöarbete med att minska klimatavtrycket fortsätter och alla miljömål förutom koldioxidutsläpp från resor är bara delvis uppfyllda. Målet för regionens koldioxidutsläpp från tjänsteresor och transporter uppnås inte även om det skett en minskning jämfört med föregående år.

Kostnadsutvecklingen för läkemedel uppnås och var lägre än i jämförelse med riket.

En rad åtgärder och aktiviteter pågår för att förbättra måluppfyllelsen avseende regionens kort-siktiga nyckeltal. Bland annat har en analys av effektiv administration färdigställts av extern konsult och regionledning har prioriterat 17 förbättringsåtgärder på både kort och lång sikt som delats in i tre olika program och som skall minska kostnaden när de åtgärderna materialiseras för att nå en ekonomi i balans. Till och med årsskiftet har en effekthemtagning uppgående till ca 6,3 miljoner kronor uppnåtts.

Namn	Kommentar
Väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet. Beskrivning Verksamheterna behöver arbeta med effektiviseringar på alla nivåer i det löpande arbetet. Det kan vara omprioritering, nya arbetssätt, omfördelning av arbetsuppgifter, digitalisering med mera. Arbetet följs av politik och ledning.	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Organisationen genomför löpande effektiviserings- och moderniseringsinsatser inom flera stöd- och stabfunktioner med fokus på kostnadskontroll, förenklade processer och digitalisering. Centrala teman är: - Planering och styrning: Åtgärdsplaner är på plats för 2025 och planeringsarbete förlängs till 2026–2028. Flera aktiviteter pågår och många förväntas vara klara under första halvåret 2026. - Budget och ekonomi: Budgetprocessen för 2025 har förenklats för att minska detaljnivå och tidsåtgång. Kontinuerlig uppföljning av resultatförbättrande åtgärder sker via ledningsgrupper, enhetsuppföljningar och avstämningar med chefer. Personal- och kostnadsuppföljning har förbättrats genom införande av verktyg i Raindance. Digitalisering av flera process har genomförts under 2025 som digital fakturering via Kivra och ny modul för digital bokslut i ekonomisystemet. - Upphandling och logistik: Ett programarbete (FBTÅS) med flera projekt har startats för att förenkla och effektivisera inköp, hantering, lagring och logistik. - HR och digitalisering: En genomgång för att förenkla HR-processer pågår och viss automatisering är redan införd, bland annat integrationer mellan Stratsys SAM och Stratsys planering och uppföljning. Målet är att effektivisera arbetsflöden genom förenkling och riktad digitalisering. - Resursansvar och förbättringskultur: Verksamheterna anpassar sig till krav på kostnadseffektivitet vid oförändrade resurser och visar ett starkt förbättringsengagemang med kontinuerligt effektiviseringsarbete.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Nämnden jobbar kontinuerligt med effektiviseringar. Detta arbete innefattar översyn av arbetsrätt, säkerställa rätt använd kompetens (RAK), rätt användning av material m.m. Införande av PKS samt schemaplaneringsverktyg är i uppstart av process. Åtgärderna sammanställs och följs upp - se bl.a avsnitt kring resultatförbättrande åtgärder

Regionala utvecklingsnämnden

Under året har arbete och dialog gällande effektiva arbetssätt och exempelvis fördelning av arbetsuppgifter pågått i verksamheterna för att ha en ekonomi i balans och samtidigt upprätthålla kvalitet på verksamheten.

Kollektivtrafiknämnden

Uppföljning av det nya linjenätet i Östersund har genomförts och justeringar implementerades i december. Uppföljning av intäkter kopplat till införandet av nya zoner och priser genomförs och åtgärder planeras.

Minska miljö- och klimatpåverkan.

Beskrivning

Samtliga verksamheter bidrar till uppdraget genom att arbeta med relevanta aktiviteter. Aktiviteter som prioriterats för att verksamheter ska bidra till uppdraget finns i Dokument (se flik). Alla verksamheter ska bidra till de nyckeltal man kan. Välj en eller flera av de aktiviteter som behöver/kan förbättras inom aktuell verksamhet. Enheternas aktiviteter väljs med fördel i samråd Enhetschef-Verksamhetschef och gärna med stöd av enhetens miljöombud.

Detta är de kortsiktiga nyckeltalen inom miljö kopplat till det övergripande uppdraget:

- Regionens koldioxidutsläpp från tjänsteresor och interna transporter inom alla verksamheter (minska med 48 % jämfört med 2019)
- Energianvändning i regionens verksamheter och fastigheter (Uppnå 176 kWh per kvadratmeter)
- Regionens totala avfallsmängd. (minska med 1 % jämfört med 2019)
- Hög återvinningsgrad (% av avfallet som sorteras för materialåtervinning) av det avfall som uppkommer i regionens verksamheter. (Uppnå 41 %)



Pågående enligt plan

Kommentar

Regionstyrelsen

Regionen har pågående och planerade insatser för att minska miljöpåverkan i både administrativ och klinisk verksamhet. Ett nytt måldokument, "Miljöplan 2026–2030", antogs 30 april 2025 och en lista för minskad användning av förbrukningsvaror väntas klar tidigt 2026 för att styra konkreta åtgärder. Avdelningar arbetar aktivt med åtgärder som minskar energianvändning och tjänsteresor samt optimerar läkemedelshantering (lagerstyrning och omflyttning för att minska kassation).

Fokus ligger också på att minska matsvinn, förbättra materialåtervinning och sänka transportrelaterade utsläpp. Exempelvis genomförs pilotprojekt där helhetsansvar för måltidshantering på avdelningar ska förebygga svinn orsakade av kommunikationsbrister. Avfallssorteringens märkning anpassas till svenska standarder. Rutiner införs för att göra vissa plastflaskor avfallsklassade som hårdplast istället för kemavfall. Fordonsflottan förnyas och ruttoptimering samt digital coachning har redan gett minskad tomgångskörning och bränsleförbrukning i exempelprojekt.

Samtidigt finns utmaningar: Energiingenjör saknas, ingen strategi för energibesparingar är framtagen och nödvändiga energieffektiviseringsåtgärder har dröjt på grund av detta. Under tertiet var energianvändningen 30 558,1 MWh vilket är 12,5 % över det mål som motsvarar 26 795,4 MWh.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Förvaltningsområdet minskar klimatpåverkan genom digitalisering, tåg som förstahandsval vid tjänsteresor, energisparande insatser, minskat materialavfall, återanvändning, utbildning och lokala miljösamordnare som ansvarar för genomförande.

Regionala utvecklingsnämnden

Det informeras om de regiongemensamma reglerna för resor och beslutad reserestriktion och beslut om resor fattas utifrån dessa.

Inom Kultur och bildning har exempelvis onödig lagrad data rensats bort för att minska energianvändningen, översyn av processer så att onödiga materialmängder inte uppstår och behöver kasseras genomförts och engångsmaterial har fasats ut i ordinarie verksamhet på Bäckedals folkhögskola och endast ett mindre lager för nödsituationer

	behålls. Kollektivtrafiknämnden Elbussar har levererats till Åre under augusti 2025.
Stärka förmågan till genomförande av digitalisering genom bättre samordning, planering och prioritering för att därigenom realisera redan påbörjade initiativ samt genomföra ytterligare digitaliseringar som ökar verksamhetens effektivitet. (RS)	 Pågående enligt plan Kommentar Regionstyrelsen Region Jämtland Härjedalen har nu beslutat om en gemensam utvecklingsmodell som skapar struktur, samsyn och riktning i hur vi prioriterar, planerar och följer upp utvecklingsinitiativ. Modellen säkerställer att utvecklingsarbetet drivs utifrån verksamheternas behov och riktas mot att uppnå mätbar nytta, i linje med Färdplan 2030 och regionens styrdokument. Genom etableringen av tydliga utvecklingsområden, agila principer och ett gemensamt arbetssätt skapas bättre förutsättningar för långsiktig, samordnad och behovsstyrd verksamhetsutveckling. Utvecklingsportföljen samordnas och leds av regionledningen med ansvar hos utveckling- och digitaliseringsdirektören. Detta markerar ett viktigt strategiskt skifte i hur regionen styr och genomför utvecklingsarbete – från osamordnade insatser till en gemensam, värdedriven struktur som främjar effektivitet, kvalitet och nytta för både invånare och medarbetare. Nu är de utvecklingsområdena beslutade och be- manade med ägare och ledare, det har även börjat planeras för 2026. Under hösten 2025 har arbete intensifierats med att komma till rätta med den digitala arbetsmiljön i hälsosjukvården. Det finns större tekniska utmaningar utifrån en tekniskskuld som behöver hanteras och utvecklas.

Upprätta åtgärdsplaner och arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans. Senast på fullmäktige i november 2024 ska regionstyrelsen och nämnder återredovisa åtgärdsplaner utifrån fastställd verksamhetsplan.

Beskrivning

Mallar för planering och uppföljning ska innehålla tabell för redovisning av åtgärder och dess effekt.



Pågående enligt plan

Kommentar

Hälso- och sjukvårdsnämnden

I arbetet med verksamhetsplanen för 2025 har åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans upprättats och redovisas i planen. Dessa åtgärders följs upp löpande i månads-, tertiäl, delårs samt årsrapporteringen.

Regionala utvecklingsnämnden

Åtgärdsplaner för 2025 beslutades på nämnden i oktober 2024 och har arbetats med under året.

Kollektivtrafiknämnden

Åtgärdsplan har upprättats.

Patientnämnden

Tertiäl December 2025: Patientnämnden redovisar ett ekonomiskt överskott per sista december 2025. Vi har sett över våra kostnader och vidtagit åtgärder som lett till ekonomiska besparingar, exempelvis har vi sett över telefoni och gjort en besparing motsvarande 15tkr/år. Kommande år kommer nämnden att korta ner sina sammanträden till halvdagar, vilket även det förväntas ge ekonomisk besparing. Under 2025 har vi även arbetet med införande av nytt ärendehanteringssystem, vilket kommer sjösättas under våren 2026. Systembytet kommer att innebära en kostnadsminskning i ett längre perspektiv.

Regionstyrelsen

Hälso- och sjukvård - God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen



Kommentar

Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar med att stödja verksamheterna med en säker vård, där vårdskador förebyggs, genom samverkan med kommunerna, utveckling av arbetet med medicintekniska produkter och arbete med införande nationella läkemedelslistan. Inom läkemedelsområdet pågår ett fortsatt arbete med att öka robustheten och hantering av restsituationer. Inom tillgänglighetsområdet arbetar avdelningen med uppföljning kopplat till nationell nivå, utveckling kunskapsstöden kopplat till ledtider, vårdlotsverksamhet och stöd i vård mot Norge. I samverkan med kommunerna stödjer avdelningen verksamheterna i arbetet med förflyttning mot nära vård. I arbete med levnadsvanor gör riktade insatser med särskilt fokus på barn och unga samt bidrar till utvecklingsarbete gällande första linjen för barn och ungas psykiska hälsa.

Status	Uppdrag	Kommentar
Pågående enligt plan	Tillhandahåll en säker vård, där vårdskador förebyggs.	Verksamheten utvecklar en säker vård i samverkan med kommunerna kopplat till vårdens övergångar för att minska vårdskador och tillsammans med de medicinskt ledningsansvariga. Utarbetning pågår av rutiner och organisation kopplat till säkerhetsmeddelande för medicintekniska produkter för att förebygga vårdskador. Inom läkemedelsområdet pågår arbetet med att införa nationella läkemedelslistan samt förbättringsarbete då det gäller korrekta läkemedelslistor.
Pågående enligt plan	Upprätthåll en robust och säker läkemedelshantering samt tillse att läkemedel förskrivs restriktivt.	Inom läkemedelsområdet pågår ett arbete med att öka robusthet, utökade lager och förändrade rutiner kopplat till bristsituationer. Vidare pågår en kvalitetsutveckling när det gäller säkerhet och ökad spårbarhet avseende egentillverkning av läkemedel. Ett särskilt fokus är det på hantering av narkotikaklassade läkemedel.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Tillse att vård ges i rimlig tid.	Hälso- och sjukvårdspolitiska stödjer verksamheten med att utveckla strukturerad vårdinformation/uppföljning och analys och ledtider för verksamheterna utifrån kunskapsstöden. Vidare arbetar avdelningen med invånarinformation kopplat till Socialstyrelsen riktlinjer samt följer upp tillgängligheten inom hälso- och sjukvården och för dialog med enheter där det finns behov av förbättring. Inom tillgänglighetsområdet deltar avdelningen i arbetet med månadsvisa nationella uppföljningar inklusive kvalitetssäkring samt den utveckling som sker utifrån att Socialstyrelsen fått ett ökat ansvar kopplat till tillgänglighetsområdet.
 Pågående enligt plan	Tillsammans med länets kommuner och andra aktörer gemensamt fortsätta arbetet med vårdens omställning och utveckla vårdnivån primärvård i länet.	Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen stödjer verksamheterna i arbetet med nytt Samverkansavtal med kommunerna, deltar i utvecklingen av det lokala primärvårdsrådet och arbetet med implementering av nya kunskapsstöd inom kunskapsstyrningen. Vidare deltar avdelningen i arbetet med att utveckla samverkan med socialtjänster, arbetsmarknadsenheter och näringslivskontor kopplat till rehabilitering och försäkringsmedicin. Tillsammans med kommunförbundet har ny samverkansstruktur mellan kommunerna och regionen utretts och har beslutats i Regionala samverksansrådet (RSR), implementering planeras under 2026. Slutligen projektleder avdelningen Glesbygdsprojektet Ragunda/Bräcke som ingår som en del i statens satsning på projektet samordnad utveckling för god och nära vård i glesbygdsperspektiv.
 Pågående enligt plan	Tidigt stödja förändring av levnadsvanor och andra riskfaktorer för ohälsa, samt främja psykisk hälsa och uppmärksamma våldsutsatthet.	Folkhälsoenheten genomför riktade insatser med särskilt fokus på barn och unga samt bidrar till utvecklingsarbete gällande första linjen för barn och ungas psykiska hälsa.
 Pågående enligt plan	Verksamheten ska fortsätta arbeta för tillgängliga läkemedel med hjälp av en trygg läkemedelsförsörjning och aktiv resthantering.	Arbetsätt har införts med intern resthantering, samarbete med leverantör och övriga regioner i norr, samt med publicering för att nå ut till alla verksamheter vid vårdgivarwebben

Tandvård - God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen.



Kommentar

Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar utifrån såväl akut som förebyggande tandvård med uppsökande verksamhet samt utbildning av

kommunal personal kopplat till tandvårdsstödet. Vidare pågår ett arbete med att utveckla insatser för att stärka det förebyggande och hälsofrämjande arbetet. Inte minst genom utveckling av förfrågningsunderlag och dialog med leverantörerna. Slutligen pågår en löpande dialog med kliniker som har barnavtal som ett led i att de ska behålla avtalen samt att avdelningen infört automatisk utbetalning för barn- och ungdomstandvård kopplat till vådrapporter som lämnas in.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Tillhandahåll en säker tandvård, där vårdskador förebyggs.	Beställarenheten har infört automatisk utbetalning för barn- och ungdomstandvård kopplat till vådrapporter. Vidare arbetar enheten med rutiner och införande av tillgång till e-frikortsmodulen kopplat till tandvårdsstödet. Uppföljning av tandvård för barn och unga har effektiviserats och förbättringar genomförts.
 Pågående enligt plan	Verka för att såväl akut som förebyggande tandvård ges till både barn och vuxna.	Beställarenheten arbetar genom uppsökande verksamhet samt utbildning av kommunal personal för att effektivisera verksamheten kopplat till tandvårdsstödet, bland annat genom dialog med kommunal personal om att gå den digitala utbildning som Socialstyrelsen tagit fram kopplat till tandvård. Vidare arbetar enheten med digitalisering av intygsutfärdarutbildning. Särskilt arbete med beställningen för tandvård till barn och unga har gjorts under året.
 Avslutad/klar	Tillhandahålla tandvård med hög kvalitet, där förbättringsarbete utifrån kvalitetsresultat ständigt pågår.	Uppföljning av 2024 års verksamhet har genomförts och förbättringsarbete pågår utifrån uppföljningen.
 Avslutad/klar	Verka för att tandvården på lång sikt stärker sin roll som instans för hälsofrämjande insatser på individ- och samhällsnivå.	Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar via Beställarenheten och Folkhälsoenheten med insatser för att stärka det förebyggande och hälsofrämjande arbetet. I arbetet ingår att revidera förfrågningsunderlaget och underlag för årsuppföljning. Folkhälsoenheten driver utvecklingsarbeten där Folktandvården till viss del ingår. På övergripande nivå har samarbete inte kunnat etableras för att utveckla det hälsofrämjande arbetet.
 Pågående enligt plan	Verka för att barntandvården i större utsträckning fördelas jämnt mellan de utförare som finns i länet.	Beställarenheten har haft dialog med flera kliniker med tydlig återkoppling som ett led för att de ska behålla barnavtal.

Regionalt utvecklingsansvar - Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen.



Kommentar

Aktiviteter inom målområdet har genomförts i enlighet med riktning i tilldelade uppdrag.

Status	Uppdrag	Kommentar
Avslutad/klar	I samverkan med relevanta aktörer arbeta för ökade satsningar på transportinfrastruktur i Jämtlands län samt identifiera behov utifrån kraven på värdlandsstöd och NATO:s grundläggande krav för civilt försvar. (RS, RUN)	Den länsgemensamma beredskapsövningen Jemten 2 genomfördes 11-12 februari 2025. Region Jämtland Härjedalen deltog med representanter.

Kultur - Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen.



Kommentar

I uppdraget rörande kultur och hälsa samverkar avdelningen med område kultur för att utveckla arbetet. Avdelningen bidrar genom att följa de initiativ som pågår i olika regioner kopplat till Kultur på recept. Uppdraget påverkas av resursläget.

Status	Uppdrag	Kommentar
Pågående enligt plan	Fortsätta utveckla arbetet med kultur och hälsa. (RS+RUN)	Gällande kultur på recept så följer hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen initiativ som pågår i olika regioner, inget aktivt arbete sker just nu i regionen på grund av resursläge. Avdelningen stödjer område kultur rörande projektbidrag för kultur och hälsa samt deltar i utveckling av samverkan mellan politiska forum Kultur-Z och Folkhälso-Z.

Stödverksamhet - Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling.



Kommentar

Arbete pågår gentemot kärn- och övriga stödverksamheter genom bland annat arbete med långsiktig lönebildning, samt vidareutveckling av BI-systemet Inblick. Ett kompetensförsörjningsarbete har även genomförts på område kvinna där man tittat på analyser för långsiktig kompetensförsörjning.

Arbetsmiljöarbete mot kärn- och övriga stödverksamheter pågår genom exempelvis stöd för att organisera för återhämtning samt utveckling av hållbart ledarskap och arbetsmiljö insatser.

Samordningskansliets arbete inom målområdet pågår enligt plan och i enlighet med uppdragets riktning. Flera av avdelningens funktionsområden arbetar med att utveckla digitala lösningar för en effektivare administration. Arbetet med att vidta åtgärder för att öka regionens robusthet fortsätter också genom olika aktiviteter.

Kommunikationsavdelningen jobbar tätt tillsammans med Säkerhet och beredskap med internutbildningar kring informationspåverkan. Internt har avdelningen jobbat med kunskapshöjning kopplat till att identifiera och bemöta desinformation. Utöver det har ett omfattande arbete gjorts med Region Jämtland Härjedalens grafiska profil för att säkerställa enhetlig kommunikation från hela organisationen vilket bidrar till att säkra förtroendet för organisationen som avsändare

Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen samverkar internt och externt för att främja det psykiska välbefinnandet hos unga och unga vuxna, bland annat med RF SISU, Jämtlands Gymnasieförbund. Suicide Zero och NSPH Jämtland Härjedalen. I verksamheten pågår ett arbete med att ta fram ett underlag kopplat till rättighetsbaserade frågor och inom ramen för sker ett arbete med att öka normmedvetenheten och för att minska stigma och diskriminering. Avdelningen har som en del i att utveckla stödet till hälso- och sjukvården tagit fram ett vårdprogram för levnadsvanor inom kunskapsstyrningen samt arbete med hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser i patientmöten. I arbetet med ökad robusthet deltar avdelningen i SKRs nationella forum för försörjningsberedskap samt deltar inom ramen för överenskommelsen om försörjningsberedskap. Vidare avsätter avdelningen resurser för att arbeta med medicintekniska produkter kopplat till både MTP-kommittén och stöd i arbetet med system och spårbarhet kopplat MTP-produkter. Inom det samiska området pågår arbetet med genomförande av den samiska språkplanen. Utbildning pågår för att öka kulturkompetensen i vården, höja kunskapen om urfolksrättigheterna och utveckla stöd för kultursensitiva vårdmöten. Slutligen har resurs avsatts för att arbeta fram stöd utifrån lagen om konsultation i frågor som rör samerna.

.

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål	Kommentar
 Andel genomförda riktade hälsosamtal utifrån listade personer	13 %	30 %	Totalt har ca. 13% av målgruppen genomfört riktat hälsosamtal. Drygt hälften av den totala målgruppen bjöds in till hälsosamtal, varav 24% genomförde samtalet. Möjlighet att prioritera riktade hälsosamtal varierar mellan närvårdsområden och hälsocentraler. Folkhälsoenheten för dialog med hälsocentraler för att utveckla och effektivisera arbetet utifrån förslag och identifierade behov.
 Hög säkerhet hos mjukvara som körs i regionens IT-miljö genom inventering och kontroll	60	70 %	
 Hög säkerhet i nätverksansluten hårdvara	13 %	70 %	
 Hälsofrämjandeindex för chefer	4,95	5	Föregående uppföljning 4,99 d v s i princip oförändrat.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Avslutad/klar	Verka för fortsatt ändamålsenligt stöd för förvaltning och utveckling av kompetensförsörjningsarbete genom exempelvis främjande av goda anställningsvillkor, inklusive att utveckla regionens akademiska forsknings- och utbildningsmiljöer. (RS)	Arbete pågår gentemot kärn- och övriga stödverksamheter genom bland annat arbete med långsiktig lönebildning, samt vidareutveckling av BI-systemet Inblick. Ett kompetensförsörjningsarbete har även genomförts på område kvinna där man tittat på analyser för långsiktig kompetensförsörjning. Internt inom HR pågår en översyn av HR-organisationen stärkt arbetsmiljö och minskad sårbarhet, liksom för att stärka stödet till kärnverksamheterna.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Regionstyrelsen ska i samverkan med nämnderna prioritera insatser för att främja det psykiska välbefinnandet hos unga och unga vuxna.	Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen arbetar för att utveckla ungdomars möjlighet till delaktighet och inflytande genom att involvera dem i arbetet främst genom samverkan med Jämtlands Gymnasium. Inom avdelningen har arbete skett med utbildnings och informationsinsatser i både egen regi samt via stöd till Suicide Zero och Team Tilia. Utvecklad samverkan med NSPH (Nationell samverkan för psykisk hälsa) för stärkt brukarmedverkan samt fortsatt utveckling med civilsamhället band annat Jägareförbundet, Svenska Kyrkan, Fontänhus. Vidare arbetar avdelningen för att stärka det våldsförebyggande arbetet i samverkan med skolor och ungdomsmottagning. Framtagande av rutin för efterlevandestöd vid suicid med särskilt fokus på barn och unga är försenad till våren 2026. Vidare arbetar avdelningen med att utveckla samverkan med kommunförbundet rörande barn och ungas hälsa. Samverkan med kommunförbund kring insatser och fördelning av statliga medel är en bärande del av genomförandet av uppdraget.
 Pågående enligt plan	Stödja nämnder med insatser som främjar jämlikhet i verksamheterna och ta fram ett underlag för ett långsiktigt arbete med utgångspunkt i rättighetsbaserade frågor. (RS)	Arbete pågår med att fram ett underlag kopplat till rättighetsbaserade frågor och inom ramen för sker ett arbete med att öka normmedvetenhet och för att minska stigma och diskriminering. Arbetet ska leda till mer likvärdiga och jämlika verksamheter.
 Pågående enligt plan	Utveckla stödet till hälso- och sjukvården och tandvården i det hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande arbetet för att i ökad grad stödja förändring av levnadsvanor och andra riskfaktorer för ohälsa.	Folkhälsoenheten arbetar med genomförande av prioriterade åtgärder kopplade till vårdprogram levnadsvanor, utveckling av rutiner för hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande insatser i patientmöten samt kunskapshöjande insatser kring risk- och skyddsfaktorer för ohälsa. Flera utbildningsinsatser och stödmaterial bland annat kring fysisk aktivitet, psykisk hälsa, suicidprevention och levnadsvanor, har lanserats eller är klara för publicering. Partnerskap med Friskis och Svettis för cancerdrabbade har förlängts. GAP-analys av primärvårdens förmåga att hantera psykisk ohälsa pågår. Information om stöd vid hedersrelaterat våld fortsätter att spridas utifrån etablering av resurscentrum mot hedersrelaterat våld.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Vidta åtgärder för att öka Region Jämtland Härjedalens robusthet i händelse av olyckor, samhällsstörningar samt krig. Uppdraget omfattar försörjningsberedskap, cybersäkerhet, informationspåverkan och ett fortsatt arbete inom kontinuitetshantering. (RS)	Regionen har genomfört en större övning med fokus på om utrymning, inrymning och evakuering och arbetar vidare med att ta tillvara erfarenheterna. Arbetet med att stärka beredskap, kartlägga samhällsviktig verksamhet och utveckla planer och rutiner pågår men är inte färdigt. Hälso och sjukvårdspolitiska avdelningen deltar i nationellt arbete kring försörjningsberedskap och utvecklar system för spårbar lagerhållning. Regionservice har stärkt sin robusthet genom försörjningsberedskap samt kontinuitetshantering,
 Pågående enligt plan	Verksamheten ska utveckla tillgängligheten till digitala och administrativa verktyg i syfte att stödja förflyttningen till en nära vård samt öka effektiviteten i verksamheten och förbättra arbetsmiljön.	Exempel på utveckling är digitala lösningar för diarieföring, beställning av patientkost, ärendehantering samt förnyat arbetssätt när det gäller användning av befintligt fastighetssystem. Verksamheten deltar också i arbetet med utveckling av 1177 samt genom att i samverkan med kommunerna utveckla Cosmic.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Verksamheten ska genom riktade satsningar öka antalet forskningsaktiva medarbetare med kort- till medellång vårdutbildning i Region Jämtland Härjedalen	RJH tar tydliga steg för att bredda och fördjupa forskningskulturen i hela vårdorganisationen. Målet är att fler medarbetare med kort- till medellång vårdutbildning ska få möjlighet att forska – och att forskningen ska bli en naturlig del av vardagen i vården. För att nå dit genomförs flera riktade satsningar: • Nätverk har bildats för forskande i deras forskningsprocess samt vara bollplank i frågor som rör forskning. • Stödfunktioner som forskningshandledning, projektutveckling och statistisk rådgivning har stärkts så att medarbetare snabbt kan få hjälp att gå från idé till projekt. • Chefer får stöd i att planera verksamheten så att forskningsinsatser kan integreras utan att belasta ordinarie drift. • Under 2025 avsattes en särskild projektpott på i miljon kr. för mindre/nya forsknings- och utvecklingsprojekt som initieras av medarbetare i vården där fokus ligger på praktisk, verksamhetsnära forskning som direkt kan förbättra patientflöden, arbetsmiljö och vårdkvalitet. • Fördjupning av samarbetet med Mittuniversitetet och andra lärosäten för att erbjuda fler vägar in i forskarutbildning och kliniska forskningsmiljöer. • Goda exempel och inspirerande forskningsresor från medarbetare som tagit steget in i forskning lyfts fram. • Forskningsdagar, seminarier och workshops arrangeras där medarbetare kan presentera sina projekt och får möjlighet att knyta kontakter. Genom dessa satsningar skapars en mer inkluderande forskningsmiljö där fler yrkesgrupper får möjlighet att bidra till kunskapsutvecklingen. Det stärker både vårdens kvalitet och regionens attraktivitet som arbetsgivare – och leder till en mer innovativ och lärande organisation.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Samiska språk och samisk kultur ska vara synlig och närvarande i Regionens lokaler och digitala forum genom successiva översättningar och en ökad användning av samiska språk.	Implementering pågår delvis av beslutad språkplan. Sidor på 1177 har översatts, ökad spridning av samiska språkpaket till hälso- och sjukvården.
 Pågående enligt plan	Verka för ökad samisk kulturkompetens och att samers rättigheter är kända och implementeras.	Folkhälsoenheten har under året aktivt erbjudit utbildning för att öka kunskapen om samisk hälsa och kulturkompetensen till verksamheter inom hälso- och sjukvården. En introduktionsutbildning i samisk hälsa och kulturkompetens för alla medarbetare har tagits fram, distribueras genom kompetensportalen i januari 2026. Regiongemensam rutin utifrån lagen om konsultation i frågor som rör samer har tagits fram.
 Avslutad/klar	Bistå med stöd till verksamhet för att möjliggöra god arbetsmiljö och främja medarbetares hälsa.	Arbetsmiljöarbete mot kärn- och övriga stödverksamheter pågår genom exempelvis stöd för att organisera för återhämtning samt utveckling av hållbart ledarskap och arbetsmiljö insatser. Internt inom HR pågår också ett arbetsmiljöarbete utifrån bland annat resultatet i medarbetarenkäten.

Ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet.



Kommentar

Av de finansiella nyckeltalen uppnås kassalikviditet och skuldsättningstak för helåret medan soliditet och leverantörstrohet delvis är uppfyllt både för regionstyrelsen och regionen som helhet. Brutto- och nettokostnadsutvecklingen uppnås inte under perioden på regionnivå medan bruttokostnadsutvecklingen för regionstyrelsen uppnås. .

Regionens miljöarbete med att minska klimatavtrycket fortsätter och alla miljömål förutom koldioxidutsläpp från resor är bara delvis uppfyllda. Målet för regionens koldioxidutsläpp från tjänsteresor och transporter uppnås inte även om det skett en minskning jämfört med föregående år.

Kostnadsutvecklingen för läkemedel uppnås och var lägre än i jämförelse med riket.

En rad åtgärder och aktiviteter pågår för att förbättra måloppfyllelsen avseende regionens kortsiktiga nyckeltal. Bland annat har en analys

av effektiv administration färdigställets av extern konsult och regionledning har prioriterat 17 förbättringsåtgärder på både kort och lång sikt som delats in i tre olika program och som skall minska kostnaden när de åtgärderna materialiseras för att nå en ekonomi i balans. Till och med årsskiftet har en effekthemtagning uppgående till ca 6,3 mkr uppnåtts.

Kortsiktiga nyckeltal		Utfall	Mål	Kommentar
	Soliditet (ökning) Exklusive ansvarsförbindelsen (RJH totalt)	-36	-34,8 %	
	Kassalikviditet exklusive pensionsplaceringar (RJH totalt)	71 %	67 %	
	Bruttokostnadsutveckling (RJH totalt)	0,7 %	-3,1 %	
	Nettokostnadsutveckling (RJH totalt)	-2,7	-3,8 %	
	Leverantörstrohet (RJH totalt)	89 %	95 %	Av de nationella kategorierna är det endast Läkemedel och tillhörande tjänster som uppnår målet med en leverantörsföljsamhet på 99%. Fordon och transporter och Vård- och tandvårdsrelaterade tjänster låg både över 94%. Resterande sex kategorier ligger från 81% till 89% leveratörsföljsamhet och summerar till drygt hälften av värdet av leverantörerna.
	Skuldsättningstak (RJH totalt)	13,8 %	16 %	
	Bruttokostnadsutveckling	-2,5	-6,5 %	Regionstyrelsens bruttokostnader var knappt 18 mkr bättre än budget men målet uppfylls inte då kostnadsminskningen är beräknad för hela regionen.
	Leverantörstrohet	88 %	95 %	Leverantörsföljsamheten för Regionstyrelsen uppnås inte för helår 2025 med ett utfall på 88% vilket ger en måluppfyllelse på 92,6%.

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål	Kommentar
 Kostnadsutveckling för läkemedel jämfört med riket (målet är att ha en lägre kostnadsutveckling)	4,8	6,3 %	Läkemedel på recept har ökat i kostnad med 6,4% jämfört med 2024. Det är en något mindre ökning än riket totalt, där motsvarande förändring är 6,9%. Läkemedel på rekvisition har minskat i kostnad med -2,1% jämfört med 2024. I riket totalt är motsvarande förändring i kostnaden för rekvisitionsläkemedel +4,1%. Sammanvägt är den totala kostnadsutvecklingen lägre än rikets genomsnitt. Läkemedelsenheten analyserar kostnadsutvecklingen löpande för att också se att verksamheten inte använder "för lite" läkemedel ur ett patientperspektiv.

Regionens koldioxidutsläpp från tjänsteresor och interna transporter inom alla verksamheter (minska jämfört med 2019)

-29

-47 %

Utsläppen från resor och interna transporter är 29 % lägre jämfört med 2019 års nivå, det motsvarar en minskning med 13 % jämfört med 2024. Det har skett en minskning men denna minskning är inte tillräcklig för att nå årets målvärde på 848 ton CO2. Utfallet (1 222 ton CO2) är 44 % högre än målvärdet. Under T3 genererar flygresorna nästan lika stora utsläpp som T1 + T2 tillsammans, 44 % av flygets CO2-utsläpp uppstår i T3. Det kan förklaras av att de enda globala flygresorna som gjordes under 2025 ägde rum i T3. Den totala resesträckan med flyg 2025 är lägre jämfört med 2024 och 2023.

Nedan redovisas andelen CO2 utsläpp från respektive färdmedel. Regionens egen fordonsflotta står för 63 % av CO2-utsläppen, flyg står för 28 %, användning av privat bil i tjänst för 6 %, transfer för 2 %, buss för 1 % och tåg för 0,1 %. Jämfört med 2024 har den procentuella andelen CO2 ökat för RJH fordonsflotta, transfer och buss.

Färdmedel	2025	2024
RJH fordonsflotta:	63%	58%
Flyg:	28%	33%
Privat bil i tjänsten:	6%	8%
Transfer:	2%	1%
Buss:	1%	0,05%
Tåg:	0,1%	0,1%

Kortsiktiga nyckeltal		Utfall	Mål	Kommentar								
	Energianvändning i regionens egna lokaler (minska)	187,7	165 kWh/m ²	Utfall rapporteras på helår. Energianvändningen har under Tertialet uppgått till 30 558,1 MWh. För att uppnå de energimål som regionen satt skulle 26 795,4 MWh ha använts vilket gör att målet missas med 12,5 %.Anledning till detta är att resurser (energiingenjör) saknas för att göra en strategisk energiplanering.								
	Andelen ekologiska livsmedel av de totala livsmedelsinköpen i regionens verksamheter (öka)	38 %	42 %	Utfallet avser regionövergripande nivå. Personaldryck inkluderas i det gemensamma värdet i kategori Kaffe, te och choklad. Resultat per enhet: <table border="1" data-bbox="933 730 1347 958"><tr><td>Kaffe, te och choklad</td><td>47,4%</td></tr><tr><td>Kostenheten</td><td>35,7%</td></tr><tr><td>Birka</td><td>29,8%</td></tr><tr><td>Bäckedal</td><td>35,3%</td></tr></table> Alla siffror är ackumulerade	Kaffe, te och choklad	47,4%	Kostenheten	35,7%	Birka	29,8%	Bäckedal	35,3%
Kaffe, te och choklad	47,4%											
Kostenheten	35,7%											
Birka	29,8%											
Bäckedal	35,3%											
	Hög återvinningsgrad (% av avfallet som sorteras för materialåtervinning) av det avfall som uppkommer i regionens verksamheter	41 %	42 %	Utfallet är nästan i nivå med målvärdet. Dessutom har vi minskat den totala mängden avfall med 19 ton jämfört med 2024. Under 2025 var den totala mängden avfall 845 ton, under 2024 var den 864 ton								

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet.	Organisationen genomför löpande effektiviserings- och moderniseringsinsatser inom flera stöd- och stabfunktioner med fokus på kostnadskontroll, förenklade processer och digitalisering. Centrala teman är: - Planering och styrning: Åtgärdsplaner är på plats för 2025 och planeringsarbete förlängs till 2026–2028. Flera aktiviteter pågår och många förväntas vara klara under första halvåret 2026. - Budget och ekonomi: Budgetprocessen för 2025 har förenklats för att minska detaljnivå och tidsåtgång. Kontinuerlig uppföljning av resultatförbättrande åtgärder sker via ledningsgrupper, enhetsuppföljningar och avstämningar med chefer. Personal- och kostnadsuppföljning har förbättrats genom införande av verktyg i Raindance. Digitalisering av flera process har genomförts under 2025 som digital fakturering via Kivra och ny modul för digital bokslut i ekonomisystemet. - Upphandling och logistik: Ett programarbete (FBTAS) med flera projekt har startats för att förenkla och effektivisera inköp, hantering, lagring och logistik. - HR och digitalisering: En genomgång för att förenkla HR-processer pågår och viss automatisering är redan införd, bland annat integrationer mellan Stratsys SAM och Stratsys planering och uppföljning. Målet är att effektivisera arbetsflöden genom förenkling och riktad digitalisering. - Resursansvar och förbättringskultur: Verksamheterna anpassar sig till krav på kostnadseffektivitet vid oförändrade resurser och visar ett starkt förbättringsengagemang med kontinuerligt effektiviseringsarbete.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Minska miljö- och klimatpåverkan.	Regionen har pågående och planerade insatser för att minska miljöpåverkan i både administrativ och klinisk verksamhet. Ett nytt måldokument, "Miljöplan 2026–2030", antogs 30 april 2025 och en lista för minskad användning av förbrukningsvaror väntas klar tidigt 2026 för att styra konkreta åtgärder. Avdelningar arbetar aktivt med åtgärder som minskar energianvändning och tjänsteresor samt optimerar läkemedelshantering (lagerstyrning och omflyttning för att minska kassation). Fokus ligger också på att minska matsvinn, förbättra materialåtervinning och sänka transportrelaterade utsläpp. Exempelvis genomförs pilotprojekt där helhetsansvar för måltidshantering på avdelningar ska förebygga svinn orsakade av kommunikationsbrister. Avfallssorteringens märkning anpassas till svenska standarder. Rutiner införs för att göra vissa plastflaskor avfallsklassade som hårdplast istället för kemavfall. Fordonsflottan förnyas och ruttoptimering samt digital coachning har redan gett minskad tomgångskörning och bränsleförbrukning i exempelprojekt. Samtidigt finns utmaningar: Energiingenjör saknas, ingen strategi för energibesparingar är framtagen och nödvändiga energieffektiviseringsåtgärder har dröjt på grund av detta. Under tertialet var energianvändningen 30 558,1 MWh vilket är 12,5 % över det mål som motsvarar 26 795,4 MWh.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Stärka förmågan till genomförande av digitalisering genom bättre samordning, planering och prioritering för att därigenom realisera redan påbörjade initiativ samt genomföra ytterligare digitaliseringar som ökar verksamhetens effektivitet. (RS)	Region Jämtland Härjedalen har nu beslutat om en gemensam utvecklingsmodell som skapar struktur, samsyn och riktning i hur vi prioriterar, planerar och följer upp utvecklingsinitiativ. Modellen säkerställer att utvecklingsarbetet drivs utifrån verksamheternas behov och riktas mot att uppnå mätbar nytta, i linje med Färdplan 2030 och regionens styrdokument. Genom etableringen av tydliga utvecklingsområden, agila principer och ett gemensamt arbetssätt skapas bättre förutsättningar för långsiktig, samordnad och behovsstyrd verksamhetsutveckling. Utvecklingsportföljen samordnas och leds av regionledningen med ansvar hos utveckling- och digitaliseringsdirektören. Detta markerar ett viktigt strategiskt skifte i hur regionen styr och genomför utvecklingsarbete – från osamordnade insatser till en gemensam, värde driven struktur som främjar effektivitet, kvalitet och nytta för både invånare och medarbetare. Nu är de utvecklingsområdena beslutade och bemanade med ägare och ledare, det har även börjat planeras för 2026. Under hösten 2025 har arbete intensifierats med att komma till rätta med den digitala arbetsmiljön i hälsosjukvården. Det finns större tekniska utmaningar utifrån en tekniskskuld som behöver hanteras och utvecklas.
 Avslutad/klar	Nämnder bjuds in till styrelsesammanträden under 2025 vid behov för en fördjupad dialog om respektive nämnds verksamhet. Det i syfte att särskilt bevaka följa upp nämndernas arbete med effektiviseringar och åtgärder för att nå en ekonomi i balans.	Regionstyrelsen och nämnderna har under året arbetat kontinuerligt med åtgärder utifrån det ekonomiska läget. Sekretariatets funktioner stödjer i arbetet med beslutsunderlag. Regionstyrelsen beslutade i maj att hälso- och sjukvårdsnämnden ska bjudas in till samtliga möten för 2025 för rapportering om månadsvis uppnådd effekt av nämndens resultatförbättrande åtgärder, samt vilka ytterligare åtgärder som planeras. Under hösten har en tjänstepersonsgruppering varit verksam i syfte att samordna beredning av ärenden kopplat till åtgärder och ekonomi.
 Avslutad/klar	Upprätta åtgärdsplaner och arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans. Senast på fullmäktige i november 2024 ska regionstyrelsen och nämnder återredovisa åtgärdsplaner utifrån fastställd verksamhetsplan.	

Status	Uppdrag	Kommentar
 Försenad	Gå igenom hyreskontrakt och avtal i syfte att få en uppfattning till 2026 om energianvändning i Region Jämtland Härjedalens hyrda lokaler.	Arbetet är nedprioriterat och avbrutet på grund av resursbrist samt begränsad nytta i dagsläget.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Kortsiktiga nyckeltal

Hälso- och sjukvård - God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen



Kommentar

Inom målområdet finns fortsatt utmaningar med att ge vård i rimlig tid. De nya nyckeltalen som efter revidering av Hälso- och sjukvårdsnämndens plan med budget 2026 tillförts balanserar bilden något. Samtliga uppdrag är pågående enligt plan. Den samlade bedömningen för målområdet är gul.

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
 Hållbart Säkerhets Engagemang (HSE)	4,04	Minst 4,01
Kommentar Marginell minskning från första halvåret (4,07).. Många arbeten kopplade till HSE pågår. T.ex. utveckling av Förbättrings- och patientsäkerhetsteam. Man arbetar också för att synliggöra resultat och stärka återrapporteringen kvar från teamen.		
 Andelen patienter som når hälsocentralen via telefon samma dag	84 %	Minst 88 %
Kommentar Utfallet har under året varit stabilt runt 85%. Bemanningen i telefonrådgivningen speglar tillgängligheten vilket innebär att de HC som har svårighet att bemanna också får sämre resultat. Hälsocentraler som arbetar aktivt med schemaändringar i tidsbokad callback systemet har högre utfall.		
 Andelen patienter som får medicinsk bedömning inom 3 dagar i primärvården	72 %	Minst 75 %
Kommentar Andelen medicinsk bedömning inom 3 dagar ligger på ungefär samma nivå som under övriga månader förutom sommaren. Arbetet med kodning fortsätter och antalet besök som har ICD/KVÅ kodning på nybesök har ökat under året.		
 Andel patienter som väntat 90 dagar eller kortare till första besök i specialiserad vård.	58 %	Minst 64 %
Kommentar Tillgängligheten har förbättrats under hösten, men brist inom vissa specialiteter kvarstår och ger negativ påverkan. Arbeta pågår för att rekrytera, arbeta med RAK och se över registreringar.		

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
 Andel patienter som väntat 90 dagar eller kortare till planerade operationer/ åtgärder/ behandlingar (exkluderat utprovning av hörapparat)	62,7 %	Minst 62 %
Kommentar Det har varit en fin utveckling under hösten, och utfallet är högst hittills under åren 2024-2025.		
 Andel patienter som väntat 90 dagar eller kortare till utprovning av hörapparat	33 %	Minst 33 %
Kommentar Har återhämtat sig till samma nivå som början av 2024. Förbättringsinsatser pågår.		
 Andel genomförda första-besök inom barn- och ungdomspsykiatri inom 30 dagar	79 %	Minst 75 %
Kommentar Målet har uppfyllts under året genom förstärkning av BUP:s mottagningsteam samt genomförande av extra kvällsmottagning vid behov.		
 Andel genomförda utredningar inom barn- och ungdomspsykiatri inom 30 dagar	47 %	Minst 75 %
Kommentar Efterfrågan på neuropsykiatriska utredningar har ökat markant från redan höga nivåer. Verksamheten arbetar aktivt med produktions och kapacitetsplanering av utredningsprocessen. Vilket ökat kapaciteten för antalet utredningar men då inflödet ökat markant räcker det inte till för att klara kraven i tillgänglighetsöverenskommelsen för närvarande.		
 Andel genomförda behandlingar inom barn- och ungdomspsykiatri inom 30 dagar	65 %	Minst 75 %
Kommentar Tillgängligheten relativt god över tid men behöver förbättras för att klara målet alla månader under året. Finns problem med underregistrering som behöver åtgärdas. 65 % avser november månad.		
 Andel återbesök inom den specialiserade vården som sker inom medicinskt måldatum	77 %	Minst 80 %
Kommentar Något bättre utfall än 2024, om än lite under målnivån. Kontinuerlig hantering av väntelistor samt arbeten kring RAK och utremittering pågår.		
 Andel elektiva operationer som sker inom medicinskt måldatum	65 %	Minst 60 %

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
Kommentar Målvärdet uppfylls, och det har varit uppåtgående trend under året. Produktionsökning har uppnåtts p.g.a. flera faktorer. Få inställda operationssalar, hållbar bemanning på operation, STE och Perioperativa enheten samt en stabil nivå av slutenvårdsplatser är bakomliggande orsaker.		
 Antal väntande över 90 dagar till förstabesök inom barn- och ungdomsmedicin, infektion, medicin och rehabilitering	75 patienter	Max 80 patienter
Kommentar Utvalda verksamheter förbättrar resultatet under året. Arbetet för att glesa ut återbesök, remittera ut samt fortsatt arbetet med RAK gör att verksamheterna bibehåller resultatet.		
 Antal väntande över 90 dagar till förstabesök inom hudsjukvården	208 patienter	Max 200 patienter
Kommentar Antal långtidsväntande ökade under året jmf med 2024 men har under hösten minskat. Utfallet har förbättrats varje tertiäl under 2025. Lyckade rekryteringar till mottagningen kommer göra att resultatet förbättras ytterligare under 2026.		
 Antal väntande över 90 dagar till förstabesök inom kirurgi, kvinnosjukvård och ortopedi	316 patienter	Max 200 patienter
Kommentar Utfallet ligger över målvärde, men antalet väntande över 90 dagar har minskat med 500 patienter sedan uppgången efter sommaren.		
 Antal väntande över 90 dagar till förstabesök inom ögonsjukvården	1 130 patienter	Max 1 200 patienter
Kommentar Antal väntande över 90 dagar steg mer än önskvärt under sommaren, trots det har antalet minskat och är nu lägre än målvärdet.		
 Antal väntande över 90 dagar till förstabesök inom öron- näsa- halssjukvården	819 patienter	Max 900 patienter
Kommentar Enheterna inom området har arbetat med att förbättra tillgängligheten och under hösten har det synts en ökning i produktionen.		
 Antal väntande över 90 dagar till förstabesök inom vuxenpsykiatri	3 patienter	Max 25 patienter
Kommentar Målet uppnås.		
 Medelvärde väntedagar till operation	49 dagar	Max 100 dagar

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
Kommentar Medelvärde väntedagar till operation har mer än halverats sedan augusti. Det har genomförts fler operationer i år jmf med föregående år vilket är resultat av flera arbeten. Bland annat har man arbetat med att ha färdigt läkarschema med god framförhållning det har bidragit och hjälpt Divisionens operationskoordinatorer att tidigare boka in patienter för operation och kunnat lägga tätare operationsprogram.		
 Andel patienter (alla åldrar) som har vistelsetid maximalt 4 timmar på den somatiska akutmottagningen	53 %	Minst 60 %
Kommentar Samma nivå jmf med föregående år. Arbete pågår för att utforma rutiner och fungerande samarbetsformer för att korta tiden för våra patienter på akuten. Arbete med utökat teamarbete är startat och har under hösten pågått inom område medicin/infektion och akutmottagningen. Den generellt tidvis mycket ansträngda vårdplatssituationen ses som en orsak till att väntetiden på akuten fortsatt är lång.		
 Andel patienter (80 år och äldre) som har vistelsetid maximalt 4 timmar på den somatiska akutmottagningen	46 %	Minst 80 %
Kommentar Andelen äldre > 80 år som handläggs inom 4 timmar har minskat något jämfört med föregående år (48%). Åtgärder som vidtagits för äldres handläggningstider är höftspåret och arbetssätt med sambedömning. Utfallet är långt ifrån målvärdet. Fortsatt samverkan med berörda kliniker krävs. Akutmottagningen har tagit ett nytt kring arbetet med skörhetsbedömning av äldre där målsättningen är både att minska risken för vårdskador samt minska vistelsetid på akuten.		
 Utlokaliseringar / 100 vårdplatser	0,87	Lägre än 1,75 utlok/100 vpl
Kommentar Något högre utfall i tredje tertialen, vilket beror på hög belastning i slutenvården under hösten och vintern. Målet är dock uppnått.		
 Medelväntetid för besvarade samtal, 1177 Vårdguiden på telefon	15 minuter	Kortare än 10 minuter
Kommentar Teknik har under 2025 påverkat verksamheten, där såväl nationella och regionala störningar under året varit återkommande. Vårt telefonsystem CDT, tillhandahållet av Inera, är under en nationell upphandling och har en stor teknisk skuld. Majoriteten av Sveriges regioner har samma problematik, men systemet ska bytas ut 2027.		
 Andelen ambulansuppdrag där transport till akutmottagning inte sker.		Minst 41 %
Kommentar Det är dessvärre fortfarande inte möjligt att följa upp nyckeltalet då det uppdragats felaktigheter i överföringen från journalsystemet. Utvecklingsarbete pågår.		

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
◆ Kontinuitetsindex för alla patienter, senaste 18 månaderna, läkare (vid hälsocentral)	0,37	Minst 0,42
Kommentar Utfallet har legat stabilt under året. Index påverkas i stor utsträckning av om det finns fast läkarbemannning på enheterna eller är beroende av hyrbemannning.		

Tandvård - God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen.



Kommentar

Folktandvården brottas med rekryteringsproblem och har till följd av detta tillgänglighetsutmaningar, främst avseende vuxentandvården, men till viss del även barntandvården. Även om majoriteten nyckeltal och uppdrag är gröna eller gula bedöms målområdet som helhet som rött utifrån det svåra läget inom allmäntandvården.

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
● Hållbart SäkerhetsEngagemang (HSE)	4,29	Minst 4,07
Kommentar Folktandvårdens värde för HSE halvåret 2 var 4,29, vilket är en ökning från första halvåret. (4.1) Det lägsta resultatet HSE 3,82 gäller frågan om patienter bjuds in i att vara delaktiga i patientsäkerhetsarbete.		
◆ Andel barn 3-23 år som är listade i Folktandvården och som får en tid inom 3 månader.	93,9 %	100 %
Kommentar Trots utmaningar med bemanning på många kliniker klarar Folktandvården att erbjuda barnen tid för undersökning i hög utsträckning. Utfallet ligger jämnt.		
■ Antal timmar bokad tid för vuxna i Folktandvården	1 742 tim i snitt/mån (R12)	2 800 tim i snitt/mån (R12)
Kommentar Bokade timmar för vuxna minskar något, men tillgången på personal inom verksamheten är fortsatt för låg.		
◆ Andel bokad tid för vuxna i allmäntandvård	49 %	Minst 55 %
Kommentar Folktandvårdens utmaningar med bemanning och prioritering av akuta besök och barn gör att målet vårdtid för vuxna inte nås.		

Ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet.



Kommentar

Den samlade bedömningen är röd utifrån att kostnadsutveckling (avseende regionexterna inköp) med 2,6 % är högt överstigande målvärdet att minska kostnadsmassan med 13% och stor negativ avvikelse jämfört med budget. Arbete med uppdragen att minska kostnader/ öka intäkter pågår men har inte varit tillräckliga till för att nå en ekonomi i balans.

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
Sjuktal per enhet	6,6 %	Max 5 %
Kommentar Förvaltningsområdet uppnår inte målvärdet på 5% men har en fortsatt positiv nedåtgående trend.		
Hälsofrämjande index	4,74	Minst 4,7
Kommentar Förvaltningsområde uppnår målvärdet för hälsofrämjande index. Två av tre underliggande divisioner uppnår också målvärdet, avviker gör division kirurgi med 4,66 på helheten. Några områden har pågående arbetsmiljöinsatser i sina arbetsgrupper och dock har flera av de underliggande områdena en positiv trend i sina resultat vilket kan vara ett tecken på att arbetsgivaren tagit del av, uppmärksammat och arbetar med rätt åtgärder.		
Hälsofrämjande index för chefer	4,93	Minst 5
Kommentar Resultatet är något sämre än föregående mätning, det som står ut är att resultatet för frågan kopplat till att hinna avsluta sina arbetsuppgifter som man planerat som ligger lägst på 4,29. Under året har administrativa delar på cheferna ökat i och med att det införts anställningssprövningar exempelvis		
Påverkansmöjlighet på hur arbetet organiseras på den egna arbetsplatsen	4,18	Minst 4,2
Kommentar Förvaltningsområdet ligger något under målvärdet jämfört med föregående år. Påverkansmöjligheten kan anses ha förskjutits något mot det sämre i och med att verksamheten har den ekonomiska situation som den har. Där i är det svårare för chefer att känna möjlighet att påverka än om de hade varit annorlunda. Flera överprövningsförfaranden har funnits under hela eller delar av året som skapar snärvare ramar att påverka den egna verksamheten.		
Bruttokostnadsutveckling	2,3	-13 %
Kommentar Hälso- och sjukvårdsnämnden Bruttokostnadsutveckling visar verksamhetens externa kostnader, dvs exkluderat regioninterna debiteringar. Målvärdet -13,0% i kostnadsutveckling är satt för att visa budgetföljsamhet varmed utfallet +2,3% speglar att verksamheten inte kommit ned i nivå med budget. Utfallet för 2025 är dock något lägre än 2024 (2,5%).		

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål
◆ Leverantörstrohet	91 %	95 %
Kommentar Hälso- och sjukvårdsnämnden Leverantörsföljksamheten är fortsatt hög 91% men har uppvisat en nedgående trend och uppnår inte målvärdet. En process med behöriga beställare är under implementering för att säkra korrekta inköp genom upphandlade leverantörer samt även övriga projekt kopplat till FBTÅS som syftar att standardisera och effektivisera inköp. Ca 2% av de 9% inköp som inte matchats mot avtal har saldon under 100 tkr. Det noteras även att de avtal som är inrapporterade till verktyget för uppföljning av leverantörstrohet inte alltid är fullständigt.		

För bruttokostnadsutveckling beaktas endast externa kostnader; dvs kostnader som interndebiteras inom regionen är inte inkluderade i denna uppföljning, till skillnad mot den kostnadsutveckling som redovisas i resultaträkningen.

Uppdrag

Hälso- och sjukvård - God och nära vård i hela Jämtland Härjedalen

Uppdrag	Kommentar
◆ Pågående enligt plan Tillhandahåll en säker vård, där vårdskador förebyggs.	Verksamheterna arbetar kontinuerligt med patientsäkerhet genom rapportering, åtgärder och förebyggande arbete. Viktiga verktyg är daglig styrning, Gröna korset, patientsäkerhetsteam, yrkesmöten och utbildning utifrån avvikelser, samt använder årshjul för kompetens och digital uppföljning. Skörhetsbedömningar införs, trycksårsprojekt fortgår och VRI-mätningar utförs.
◆ Pågående enligt plan Det påbörjade arbetet med produktions- och kapacitetsstyrning ska fortsätta genom resursoptimering, i syfte att skapa varaktiga förutsättningar för vård inom vårdgarantins gränser.	En första kartläggning av produktion och kapacitet är klar. Enheter utvecklar därefter planering, prioriteringskriterier och bokningsstruktur. Exempel visar ökad produktion och minskade väntelistor. Fokus framgent ligger på att uppdatera arbetssätten för PKS, samt bland annat se över remisshantering och resurssättning i vårdflöden.

Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan	Tillämpa Kloka Kliniska Val och därigenom öka kvalitet och välja bort verkningslös vård. Pågående arbete på olika nivåer i verksamheterna tex genom diskussioner, dialog och utbildning i olika yrkesgrupper och på APT. AnopIVA har fokuserat på etiska frågor genom reflektionstillfällen och förbrett för en gemensam etikgrupp. Flera enheter har stärkt arbetet med kloka kliniska rutiner, bland annat genom att se över material- och provtagningsrutiner samt minska svinn och onödiga moment. Dialogen om behandlingar och behandlingsbegränsningar har utvecklats genom strukturerade mötesforum, och öppenvården har anpassat sina arbetssätt för att skapa tydligare prioriteringar och bättre patientflöden. Inom MLU/MLA nätverket för medicin har strategier och åtgärder för arbetet tagits fram under året. Handlingsplaner med åtgärder har tagits fram och samverkan med primärvården har påbörjats. Några parametrar för att mäta åtgärder i det kliniska arbetet har tagits fram i syfte att minska nyttjandet av vissa åtgärder. Inom akutvårdsavdelningarna arbetar omvårdnadspersonalen med "5 do nots" vilket innebär att undvika onödig provtagning, följa rutin för blodtransfusioner, KAD hantering, undvika insättning av protonpumpshämmare samt undvika CT- hjärna vid syncopé. Tillsammans med röntgen har vissa kontrollundersökningar för kroniskt sjuka glesats ut. Fortsatt kommer diskussioner och förändrade arbetssätt vara ett led i den kliniska vardagen för att välja bort verkningslös vård. Inom psykiatrien pågår arbete med prioriteringsgrund för arbetsterapeuter och fysioterapeuter.



På-
gående en-
ligt plan

Identifiera och vidta åtgärder som minskar behov av slutenvård och (i relevanta verksamheter) särskilt fokusera på att minska oplanerad återinskrivning i slutenvård för invånare 65 år och äldre.

Antalet påverkbara slutenvårdstillfällen har för alla åldersgrupper minskat något, från 1415 vårdtillfällen per 100000 listade år 2024 till 1361 år 2025. Bland listade över 65 år syns en liten ökning, från 4061 till 4072 vårdtillfällen per 100000 listade. Oplanerade återinläggningar ligger kvar på en lite högre siffra än före 2024. Orsakerna till denna utveckling kvarstår att utreda.

Arbetet har under året fortsatt med olika arbetssätt för att öka kontinuiteten och ha ett personcentrerat arbetssätt för sköra patienter i primärvården, tex Trygg och säker hemma, implementering av utvidgad primärvård inom den egna verksamheten, samverkan både inom den egna verksamheten t ex med Ambulans, men också i samverkan med andra aktörer såsom kommuner. Inom slutenvården i division Medicin har en översyn kring möjlighet till vård på lägre omhändertagandenivå genomförts: i stället för slutenvård tex hemsjukvård för neonatalavdelningen, dagvård, permission och möjlighet till patienthotell. Inom akutområdet har arbetet med medicinkliniken och Östersunds kommun gällande möjlighet till vårdplanering på akutmottagningen fortsatt, men utan större framgång. Nytt arbetssätt på akutmottagningen för "trygg och säker hemgång" som innebär att ortopedkliniken stärker upp kompetensen på akutmottagningen med fysio- och arbetsterapeut samt vårdplaneringsresurs har fortsatt och varit framgångsrikt. Arbetet med mångbesökare fortsätter. Mint-teamet kopplas in när det finns kroniskt sjuka patienter för att stärka vården i hemmet och minska inläggningar. De respektive mottagningarna är viktiga för att minska belastningen på akutsjukvård genom att ha ett bra arbetssätt kring mediciner, uppföljning och kontakt med patienten. Även arbetet i Sprututbytet medför färre inläggningar då utbytet i tidigt skede når en patientgrupp som tidigare belastat akutmottagningen samt slutenvården. GAP-analys har genomförts över hjärtsviktsflödet och åtgärder har påbörjats under hösten, målet är att öka dagvård och öka patientens delaktighet i vården för att minska behovet av slutenvård. Översyn av Mobila stroke-teamets uppdrag har påbörjats för att om möjligt bredda uppdraget för fler patientgrupper som kan minska behovet av inläggning. Arbeta pågår med Jämtlandsmodellen samt tillsammans med

Uppdrag		Kommentar
		kommunerna om vägen in till sjukhuset. Samtliga områden har nyttjat Eira istället för att lägga in patienter som endast har ett lättare vårdbehov. Statistik följs för att säkerställa att rätt patienter läggs in.
 Pågående enligt plan	Upprätthåll en robust och säker läkemedelshantering samt tillse att läkemedel förskrivs restriktivt.	Cosmic läkemedelsvy är i huvudsak införd. Kostnadssänkning genom preparatsbyte, förpackningsanpassning och översyn för specifika grupper. Vissa enheter saknar dock tillgång farmaceut. Fördröjda förändringar på grund av personalförändringar. Åtgärder för minskad förskrivning av opioider, sömnmedel och melatonin är inledade.
 Pågående enligt plan	Tillse att vård ges i rimlig tid.	Division kirurgi arbetar kontinuerligt med förbättrade operations- och vårdflöden. Standardanestesier och flödesgrupper inför för bättre patientflöde och samverkan, inklusive läkarschemaförändringar och gemensamma genomgångar. Inom övriga divisioner finns variationer mellan hur uppsatta mål nås.
 Pågående enligt plan	Öka graden av personcentrering i vården.	Personcentrerat arbetssätt lyfts fram i flera vårdförlopp, samtidigt som Rehab- och vårdplaner används och utvecklas, särskilt för barn och unga vuxna. Familjecentrerad vård och åldersanpassad information betonas inom barnvården. Webbaserade bokningsmöjligheter har införts brett och digitala frågeformulär för MR har aktiverats via 1177 för att öka patientkontakt och självbestämmande. Pågående arbete med strukturerad symptomskattning och patientdagbok inom kirurgi och IVA visar ökad digitalisering. Initiativ pågår för att förbättra övergångar från slutenvård till öppenvård samt från barn- och ungdomsvård till vuxenvård, där gradvis träning i självständighet för barn inför övergång till vuxenvård har startat. Sambedömning för äldre sköra patienter har införts i äldre- och akutvården men behöver uppföljning. Det nya samverkansavtalet med kommunerna som färdigställdes 2025 och nu implementeras fokuserar på personcentrerat förhållningsätt och stärkt samverkan.

Uppdrag		Kommentar
◆ Pågående enligt plan	Använd digitalisering som en integrerad del i verksamhetsutvecklingen för vårdens omställning, med särskilt fokus på att skapa mer tid för vård.	Flera digitala verktyg är införda eller under införande. Webbtidbok via 1177 införd brett men användning under mål, då det kräver fortsatt identifiering av lämpliga patientgrupper. Tidigare personsökarsystem under avveckling och tjänstetelefoner för läkare införda för ökad tillgänglighet. Taligenkänning införs, men användning behöver öka. Utifrån tekniska utmaningar behöver stöd till verksamheterna ses över. Inom Steriltekniska enheten har det införts ett kognitivt stöd för inspektion/packning av instrument och mottagningarna inom Hörcentralen och Logopedmottagningen sällar sig de som infört stöd- och behandlingsprogram i 1177, medan Pedagogiska hörselvården arbetar med videoinstruktioner som ska ersätta förskolebesök runt om i regionen. Workshop har genomförts gällande mobila arbetssätt i NOVA.
◆ Pågående enligt plan	Bedriv förbättringsarbete som utgår från kvalitetsresultat och i högre grad inkluderar patientmedverkan.	Nationella och lokala kvalitetsregister används för att säkra vårdprocesser, följa riktlinjer och jämföra resultat mot riksnivå. Registerdata används för att följa ledtider, vidta åtgärder och mäta patientutfall efter behandling, vilket exempelvis bidrar till förbättrad eftervård vid hjärtinfarkt och fortsatt goda stroke-resultat. Framtida fokus ligger på att förbättra systemstöd för mätningar och återkoppling, vidareutveckla rutiner för att möta ökande andel patienter med funktionella tillstånd, genomföra lokala förbättringsprojekt och utbildningar samt klargöra ansvar för implementering av planerade uppföljningar. Vissa arbeten har fått skjutas fram till 2026.
◆ Pågående enligt plan	Tidigt stödja förändring av levnadsvanor och andra riskfaktorer för ohälsa, samt främja psykisk hälsa och uppmärksamma våldsutsatthet.	Enheterna arbetar systematiskt med våldsutsatthet och psykisk hälsa och inom särskilt områdena Akutvård och Kvinnosjukvård är detta prioriterat. Rutiner för orosanmälan finns. Utbildningar om psykisk ohälsa genomförda. Följande projekt och insatser kan särskilt nämnas arbetet Barnsäkert och levnadsvaneprogram. BUP:s mottagning för första linjen håller föräldrakurs på temat "När ditt barn mår dåligt". Ungdomsmottagningen har deltagit på Länsstyrelsens samverkansdag för att höja kunskapen om kommersiell exploatering, prostitution och sex mot ersättning och Projektet Unga Ambassadörer för att på olika sätt synliggöra den hälsofrämjande verksamheten.

Uppdrag		Kommentar
 Pågående enligt plan	Verka för ökad samisk kulturkompetens och att samers rättigheter är kända och implementeras.	Under 2025 har flera avdelningar och enheter arbetat systematiskt för att öka kunskap om och tillgänglighet för samisk kultur i vårdmiljön. Centrala insatser är utbildningsinsatser för medarbetare via en gemensam kompetensportal, digitala utbildningar i samisk kulturförståelse för områdesledning och personal, samt samarbete med SANKS och det samiska nätverket. Praktiska åtgärder inkluderar temamånader, APT-material, översatt informationsmaterial i väntrum, möjligheter för personal att delta i samiska nätverk och lokala anpassningar i patientmottagandet (t.ex. val av samisk eller svensk flagga vid förlossning). Kontaktpersoner är utsedda och ytterligare enheter planeras få information och utbildning under 2026. Målet är att stärka kulturkompetens, öka tillgänglighet och visa respekt för samisk identitet i vården.

Tandvård - God och tillgänglig tandvård i hela Jämtland Härjedalen.

Uppdrag		Kommentar
 Pågående enligt plan	Tillhandahåll en säker tandvård, där vårdskador förebyggs.	Avvikelser diskuteras i odontologiskt ledningsteam och av tandläkare odontologiska ledningsuppdrag för spridning inom Folk tandvården. Utbildningar och seminarier erbjuds.
 Pågående enligt plan	Verka för att såväl akut som förebyggande tandvård ges till både barn och vuxna.	Folk tandvården har under 2025 arbetat med att fördela ordinarie personal mellan kliniker. Det har även gjorts ett arbete kring att låna personal från andra regioner, tex har personal från Stockholm varit stöd på några kliniker.
 Pågående enligt plan	Tillhandahålla tandvård med hög kvalitet, där förbättringsarbete utifrån kvalitetsresultat ständigt pågår.	Handledarprogrammet fortsätter att utvecklas under kommande år, under 2025 har handledare saknats en stor del av året. Patientenkät genomförd under året och resultatet har redovisats i ledningsgruppen.
 Pågående enligt plan	Verka för att tandvården på lång sikt stärker sin roll som instans för hälsofrämjande insatser på individ- och samhällsnivå.	Folk tandvården har identifierat utsatta riskområden under 2025, påbörjat ett nätverk för att höja och stärka tandsköterskorna i det förebyggande arbetet kring barntandvård. Arbeta pågår även i hur folk tandvården ska lyfta in föräldrastödjande aktiviteter och samverkan med övrig hälso-, och sjukvård.

	Uppdrag	Kommentar
 Avslutad/klar	Upprätta en långsiktig planering för ST-tandläkare inom specialisttandvården	En planering finns och revidering kommer ske under 2026.
 Pågående enligt plan	Verka för ökad samisk kulturkompetens och att samers rättigheter är kända och implementeras.	Under 2025 har flera avdelningar och enheter arbetat systematiskt för att öka kunskap om och tillgänglighet för samisk kultur i vårdmiljön. Centrala insatser är utbildningsinsatser för medarbetare via en gemensam kompetensportal, digitala utbildningar i samisk kulturförståelse för områdesledningar och personal, samt samarbete med SANKS och det samiska nätverket. Praktiska åtgärder inkluderar temamånader, APT-material, översatt informationsmaterial i väntrum, möjligheter för personal att delta i samiska nätverk och lokala anpassningar i patientmottagandet (t.ex. val av samisk eller svensk flagga vid förlossning). Kontaktpersoner är utsedda och ytterligare enheter planeras få information och utbildning under 2026. Målet är att stärka kulturkompetens, öka tillgänglighet och visa respekt för samisk identitet i vården.

Ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet.

Uppdrag	Kommentar
◆ Pågående enligt plan	Arbeta med friskfaktorer för att säkerställa en god arbetsmiljö, och som en del i detta implementera arbetssättet organisera in återhämtning i arbetsvardagen. Förvaltningsområdet arbetar systematiskt för att stärka friskfaktorer och främja återhämtning på tre nivåer: områdesnivå, enhetsnivå och individnivå. Insatserna inkluderar förbättringar av fysisk arbetsmiljö (exempelvis personalrum och bättre förutsättningar för administrativt arbete för att möjliggöra ostört arbete och minska ljudnivåer), hitta aktiviteter eller arbetsuppgifter som skapar utrymme för återhämtning under arbetsdagen, samt integrering av friskfaktorer i riskbedömningar. Som stöd finns både skriftligt material men även inspelade mini föreläsningar på intranätet. Det har även belysts att sunt arbetsliv har mycket bra material och vägledning för chefer och medarbetare för att arbeta vidare med frågorna efter egna förutsättningar i vardagen. Ledarskapets närvaro och att uppmärksamma och driva arbete med friskfaktorer och hälsofrämjande arbetsmiljö bedöms som avgörande för att nå goda resultat. Det hjälper också till att belysa vikten av samt förutsättning för att skapa hållbara och långsiktiga strukturer som säkerställer återhämtning i den kliniska vardagen.
◆ Pågående enligt plan	Väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet. Nämnden jobbar kontinuerligt med effektiviseringar. Detta arbete innefattar översyn av arbetsrätt, säkerställa rätt använd kompetens (RAK), rätt användning av material m.m. Införande av PKS samt schemaplaneringsverktyg är i uppstart av process. Åtgärderna sammanställs och följs upp - se bl.a avsnitt kring resultatförbättrande åtgärder
◆ Pågående enligt plan	Minska miljö- och klimatpåverkan. Förvaltningsområdet minskar klimatpåverkan genom digitalisering, tåg som förstahandsval vid tjänsteresor, energisparande insatser, minskat materialavfall, återanvändning, utbildning och lokala miljösamordnare som ansvarar för genomförande.
◆ Pågående enligt plan	Verksamheten ska inför samtliga beslut värdera kostnad mot nytta samt beskriva hur kostnaden ska inrymmas inom budgetram. Verktyget för nyttoanalys används nu i större utsträckning, i vardagen görs värderingar av kostnad gentemot nytta och större inköp värderas/prioriteras i ledningsgrupper.

Uppdrag		Kommentar
◆ Pågående enligt plan	Verksamheten ska verkställa kostnadsminskningar genom minskad hyrbemanning i enlighet med åtgärdsplan till Långsiktiga plan för ekonomi i balans.	Samtliga divisioner har gjort ett arbete med att minska behov av hyrbemanning genom en blandning av ersättning med egen personal samt planeringsarbete i form av omfördelning och schemaplanering. Kostnaden för hyrbemanning har fortsatt minska från tidigare år, under hösten har särskild prövning skett för godkännande av dispenser och avrop. Mål att hyrbemanning inte ska överstiga 5% av personalkostaden är ännu inte uppnått, men arbetet fortgår.
◆ Pågående enligt plan	Verksamheten ska verkställa kostnadsminskningar genom minskning av köpt vård i enlighet med åtgärdsplan till Långsiktiga plan för ekonomi i balans.	Kostnad för köpt vård har ökat mot 2024, till stor del beroende på enstaka dyra vårdfall. Svårigheter med att genomföra kostnadsminskningar när t.ex högspecialiserad vård måste ske på andra regioner utifrån kompetens och nivåstrukturering. Förändrade behandlingsregimer har både förbättrat och fördyrat vården. Arbete som skett för att korta väntetider har minskat efterfrågan på vårdgaranti-besök. För att minska beroendet av extern vård pågår arbete för att utföra fler åtgärder lokalt. Hemtagning sker av viss vård som tidigare skickats. Utfasning av köpt vård pågår inom psykiatrin.

Uppdrag	Kommentar
 Pågående enligt plan Verksamheten ska verkställa kostnadsminskningar genom effektiviserade vårdflöden i enlighet med åtgärdsplan till Långsiktiga plan för ekonomi i balans.	Effektiviseringar av vårdflöden är en ständigt pågående process. De effektiviseringar som görs leder dock sällan till kostnadsminskningar som är identifierbara i enheternas redovisade resultat men kan ge stor effekt på tillgänglighet, vårdkvalité och patientsäkerhet. De resurser som frigörs genom en effektivisering ex. tidsbesparing ger ofta många små procentsatser utspridda på flera yrkeskategorier och leder därför inte direkt till att tjänster helt kan frigöras för att uppnå en kostnadsminskning. - Systematiskt arbete för att effektivisera vårdkedjor och flöden mellan primärvård och specialistvård för bättre patientupplevelse och färre onödiga remisser och fysiska besök. - Ny kommunikationsmodell, nya kontaktvägar för specialistkonsultationer och rutiner för tidig utskrivning i samverkan med primärvården. - Överflyttning av allmänpediatriska patienter och BCG-vaccinationer till primärvården samt utveckling av digital patientinformation. - Utredningar om alternativ till slutenvård (neonatal hemsjukvård, dagvård, permissioner, patienthotell) och prioritering av vilka fall som sjuksköterska kan hantera. - Åtgärder mot dubbeldokumentation, sambokning, laboratoriearbete i hemmet och planerad PET/CT-upphandling. - Fokus på operationsflöden, webbtidböcker, sekundärtransporter och gruppbaserad/webbaserad vård samt särskilda arbetssätt för sköra patienter.
 Pågående enligt plan Verksamheten ska verkställa åtgärder för ökade intäkter i enlighet med åtgärdsplan till Långsiktiga plan för ekonomi i balans.	För att säkerställa intäktssidan pågår en mängd olika åtgärder. Arbetsgrupper med kompetens från bl a verksamheten, Cosmicadministrationen och ekonomienheten träffas regelbundet för att identifiera olika typer av brister och kunna informera och stötta verksamheten. Uppföljning görs regelbundet för att säkerställa korrekta registreringar och systemstöd är framtaget för att ge verksamheten instrument för att lättare identifiera brister och vidta åtgärder. Division kirurgi har en åtgärdsplan att sälja vård, där nationell vårdförmedling har medfört 2 mkr intäkter. Åtgärden fortgår över 2026.

Uppdrag	Kommentar
◆ Pågående enligt plan	Verksamheten ska identifiera och verkställa ytterligare kostnadsminskande åtgärder med effekt 2025-2027. Inom divisionerna pågår ett kontinuerligt arbete kring åtgärder för kostnadsminskningar och intäktsökningar. Allmän restriktion vid resor, utbildning samt köp av inventarier och utrustning vidmakthålls från första mars beslutades om inköpsstopp för icke verksamhetskritiska kostnader. Åtgärderna följs upp inom resultatförbättrande åtgärder. HSN har i april även fattat beslut om vissa åtgärder kring personalbemanning (inte öka), översyn av lokal-kostnader samt möjlighet att sälja vård vid tillgänglig kapacitet. Stort fokus på att minska beroendet av inhyrd bemanning genom egenrekrytering och anpassad bemanning för att sänka personalkostnader sker, då bemanningskostnader utgör ca 60 % av kostnadsmassan är bemanningsstyrning central. Genomgångar av avtal och inköpsrutiner har genomförts tillsammans med upphandlingsenheten för att uppnå bättre villkor, minska externa leverantörsberoenden och säkerställa rätt produkter i upphandlingar. Arbete med kontraktsgranskning och fortsatta förhandlingar pågår in i 2026. Åtgärder för att sänka kostnader inkluderar läkemedelsbesparingar (preparatsbyte, ändrad distribution och dosintervall), minskad materialanvändning, reduktion av svinn i lager och livsmedelshantering samt små operativa nedskärningar. Även granskning av akuttransporter har gjorts för att undvika onödiga kostnader.
◆ Pågående enligt plan	Upprätta åtgärdsplaner och arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans. Senast på fullmäktige i november 2024 ska regionstyrelsen och nämnder återredovisa åtgärdsplaner utifrån fastställd verksamhetsplan. I arbetet med verksamhetsplanen för 2025 har åtgärdsplaner för att nå en ekonomi i balans upprättats och redovisas i planen. Dessa åtgärders följs upp löpande i månads-, tertial, delårs samt årsrapporteringen.

Regionala utvecklingsnämnden

I detta kapitel redovisas inom respektive målområde status och kommentar för uppdrag och kortsiktiga nyckeltal i nämndens plan med budget 2025.

I nämndens plan med budget finns även långsiktiga nyckeltal. Enligt Region Jämtland Härjedalens styrmodell ska dessa följas över tid och ge en indikation om verksamhetens riktning i förhållande till den politiska viljeinriktningen. Dessa långsiktiga nyckeltal redovisas i diagram på regionens hemsida: <https://regionjh.se/politik/mal-och-styrning>.

Regionalt utvecklingsansvar - Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen.



Kommentar

Inom målområdet finns sex uppdrag och samtliga bedöms vara avslutade utifrån det utvecklingsarbete som planerats under året.

Exempelvis har dialoger förts med Transportutvecklingsrådet om behov av satsningar på transportinfrastruktur, samverkan med Tillväxtverket gällande arbetssätt för mobilisering för att få ut regionala utvecklingsmedel i länet och samverkan med Folkhälsoenheten för ökad kunskap och identifiering av nya utvecklingsinsatser.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Avslutad/klar	Arbeta proaktivt för länets utveckling genom att bevaka frågor och påverka beslutsfattare på nationell- och EU-nivå för att bevara och utöka det regionala utvecklingskapitalet till länet.	Kontinuerlig dialog kring utvecklingsområden vad gäller struktur i påverkansfrågor med Stockholmskontoret och Brysselkontoret har genomförts under året. Strategiska dialoger har under året genomförts mellan verksamhet och nämndens presidium och en fråga som lyfts på dessa möten har varit hantering av påverkansfrågor eftersom dessa frågor drivs i flera olika arenor, på olika nivåer och av både tjänstepersoner och förtroendevalda.
 Avslutad/klar	Internt tydliggöra det regionala utvecklingsansvarets verksamhet och roll inom exempelvis kompetensförsörjning och digitalisering för att skapa fler möjligheter för regionens övriga uppdrag att stärka Region Jämtland Härjedalen som arbetsgivare och i att hitta innovativa lösningar.	Dialoger har förts med Folkhälsoenheten gällande hur medel från anslag 1:1 för regionalt utvecklingsarbete kan användas för finansiering av strategiska satsningar. Möten med enhet i regionstaben som har medarbetare i projekt gällande kompetensutveckling och möjligheter att hitta synergier, samverkansmöjligheter och potential till kompetensutbyte.

Status	Uppdrag	Kommentar
● Avslutad/klar	Utveckla arbetssättet för strategisk mobilisering för användningen av medel från Anslag 1:1 regionala utvecklingsåtgärder för hållbar regional utveckling enligt mål och långsiktiga prioriteringar för den regionala utvecklingspolitiken.	Mobiliseringsarbetet är något verksamheten arbetar kontinuerligt med både internt och i dialog med exempelvis Tillväxtverket. En workshop har genomförts tillsammans med Tillväxtverket för att hitta sätt att nå de platser som inte nås med 1:1-medel idag. Programändring är beslutad i Regionalfonden och ett nytt mål <i>1.7 Förbättra industriell kapacitet för att främja dubbla användningsområden och försvarsförmåga</i> tillförs. Fortsatt dialog och avstämning med TVV sker utifrån detta och för planering av gemensamt mobiliseringsarbete.
● Avslutad/klar	Tydliggöra innebörden av det regionala utvecklingsansvaret både internt och externt	Kommunikationsmaterial om det regionala utvecklingsansvaret och faktamaterialet Bilden av Jämtland Härjedalen finns tillgängligt på hemsidan. Informationen om det regionala utvecklingsansvaret har utvecklats både på den nya hemsidan och på Intranätet.
● Avslutad/klar	Vidareutveckla arbetssätt för samverkan och samråd med andra aktörer	Under våren har initiativet "Ett kliv för Jämtland Härjedalen" startats upp där det bland annat förs strategisk aktörsdialog kring etableringsfrämjande, kompetensattraktion och innovationsfrämjande system. Regionens samverkansråd och den regionala utvecklingsnämnden har fattat beslut om att använda den så kallade "utvecklingspotten" för fortsatta arbete. För att lyckas med samverkan externt finns ett behov av att vidareutveckla verksamhetens interna strukturer, exempelvis har tydligare former för samverkan mellan strategier och handläggare och uppföljning av projekt med inriktning på smart specialisering tagits fram, den röda tråden mellan mål och aktiviteter tydliggörs och indikatorer identifieras.
● Avslutad/klar	I samverkan med relevanta aktörer arbeta för ökade satsningar på transportinfrastruktur i Jämtlands län samt identifiera behov utifrån kraven på värdlandsstöd och NATO:s grundläggande krav för civilt försvar. (RS, RUN)	Ett flertal möten och dialoger har förts med relevanta parter med syfte att påverka utifrån länets behov. I Transportutvecklingsrådet pågår fortlöpande dialog såväl på regional och nationell nivå.

Kultur - Tillgängligt kulturutbud i hela Jämtland Härjedalen.



Kommentar

Inom målområdet finns två uppdrag och utvecklingsarbete har genomförts inom båda under året. Vidareutveckling av mötesplats

UngKultur och KultureCrew har genomförts och ett arbete pågår för att se över förutsättningar och möjligheter för att ytterligare främja kultur för barn och unga. När det gäller kultur och hälsa genomförs scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer och beviljade projekt inom Kultur och hälsa pågår.

Status	Uppdrag	Kommentar
● Avslutad/klar	Fortsätta utveckla arbetssätt för ökat inflytande och delaktighet enligt barnkonventionen samt mötesplatsen för ung kultur.	Samverkan med kommunala verksamheter och vidareutveckling av mötesplats Ung Kultur har fortlöpt enligt plan under året. KulturCrew fortsätter i samverkan med Riksteatern Jämtland Härjedalen men formatet behöver vidareutvecklas under 2026 för att stärka det lokala engagemanget. Riksteatern har överlämnat sin rapport av kartläggning och metodutveckling för en jämlik kulturtillgång för barn och unga i länet och gemensam utvärdering och dialog har genomförts utifrån den under hösten. Under sista tertialen har det tillsatts en tjänst för att tillsammans med kommuner och Riksteatern Jämtland Härjedalen se över förutsättningar och möjligheter för att främja kultur för barn och unga i länet.
● Avslutad/klar	Fortsätta utveckla arbetet med kultur och hälsa. (RS+RUN)	I arbetet med scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer genomförs två produktioner i ett nära samarbete med Folkteatern Gävleborg, Oily Cart Theatre (England) och Replay Theatre (Nordirland) enligt plan. Produktionen med Oily Cart Theatre äger rum i hemmet hos familjer med barn med komplexa funktionsvariationer. Utvecklingsarbete med kultur och hälsa sker i samverkan mellan område Kultur och bildning och Folkhälsoenheten, under regionstyrelsen. En spridningskonferens som var inplanerad hösten 2025 kommer istället att ersättas av en uppstartsträff för projekt inom Kultur och hälsa under andra kvartalet 2026. Dessa projekt har fortlöpt som planerat och Estrad Norr har haft såväl Musik för Äldre som Scenkonst för barn och unga med komplexa funktionsvariationer.

Folkhögskolor - Folkhögskolor med hög kvalitet



Kommentar

Inom målområdet finns ett uppdrag inom vilket samverkan och erfarenhetsutbyte exempelvis handlat om beredskapsfrågor och gemensamma långsiktiga mål och prioriteringar.

Status	Uppdrag	Kommentar
● Avslutad/klar	Verksamheten ska fortsätta främja samverkan, kompetensutveckling och erfarenhetsutbyte mellan folkhögskolorna i länet.	Under året har bland annat beredskapsfrågor och ny Folkhögskoleplan varit gemensamma frågor som diskuterats.

Ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet.

●	Kommentar
	Inom målområdet finns tre uppdrag som bedöms vara avslutade och ett kortsiktigt nyckeltal gällande bruttokostnadsutveckling som inte är uppfyllt. Åtgärdsplan för 2025 beslutades på nämnden i oktober 2024. När det gäller uppdraget om att minska miljö- och klimatpåverkan har verksamheterna genomfört olika insatser under året.

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål	Kommentar
■ Bruttokostnadsutveckling	5,9	2,3 %	Bruttokostnaderna per 2025-12-31 uppgår till 287,8 mkr jämfört med 271,8 mkr för samma period 2024.

Status	Uppdrag	Kommentar
● Avslutad/klar	Väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet.	Under året har arbete och dialog gällande effektiva arbetssätt och exempelvis fördelning av arbetsuppgifter pågått i verksamheterna för att ha en ekonomi i balans och samtidigt upprätthålla kvalitet på verksamheten.
● Avslutad/klar	Minska miljö- och klimatpåverkan.	Det informeras om de regiongemensamma reglerna för resor och beslutad reserestriktion och beslut om resor fattas utifrån dessa. Inom Kultur och bildning har exempelvis onödig lagrad data rensats bort för att minska energianvändningen, översyn av processer så att onödiga materialmängder inte uppstår och behöver kasseras genomförts och engångsmaterial har fasats ut i ordinarie verksamhet på Bäckedals folkhögskola och endast ett mindre lager för nödsituationer behålls.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Avslutad/klar	Upprätta åtgärdsplaner och arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans. Senast på fullmäktige i november 2024 ska regionstyrelsen och nämnder återredovisa åtgärdsplaner utifrån fastställd verksamhetsplan.	Åtgärdsplaner för 2025 beslutades på nämnden i oktober 2024 och har arbetats med under året.

Kollektivtrafiknämnden

Kollektivtrafik - Goda kommunikationer inom samt till och från Jämtland Härjedalen



Kommentar

Arbetet för att öka kollektivtrafikens intäkter pågår. Nya zoner och priser samt nytt biljett- och betalsystem infördes innan sommaren och biljettkontrollanter har anställts. För att förbättra upplevelsen av trygghet och tillgänglighet har ett arbete med att genomföra förarcertifiering påbörjats, men har försenats.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Försenad	Genomföra utbildningsinsatser i nya trafikavtal för att förbättra upplevelsen av trygghet och tillgänglighet.	Förarcertifiering av bussförare i avtalen Östersunds stadstrafik, Åre och Ragunda har påbörjats och fortsätter under 2026.
 Avslutad/klar	Arbeta för att öka kollektivtrafikens intäkter.	Nya zoner och priser infördes innan sommaren och biljettkontrollanter. Nytt biljett- och betalsystem infördes också innan sommaren men fungerar ännu inte optimalt.

Ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet.



Kommentar

Bruttokostnadsutvecklingen uppgår till 605,3 mkr jämfört med 602,8 mkr för samma period 2024. Åtgärdsplan för en ekonomi i balans har tagits fram. Elbussar har levererats till Åre under augusti 2025 vilket kommer att minska miljö- och klimatpåverkan.

Kortsiktiga nyckeltal	Utfall	Mål	Kommentar
 Bruttokostnadsutveckling	0,4	0,5 %	Bruttokostnaderna per 2025-12-31 uppgår till 605,3 mkr jämfört med 602,8 mkr för samma period 2024.

Status	Uppdrag	Kommentar
 Avslutad/klar	Väva in effektiviseringar som en naturlig del i planerings-, budget- och uppföljningsarbetet.	Uppföljning av det nya linjenätet i Östersund har genomförts och justeringar implementerades i december. Uppföljning av intäkter kopplat till införandet av nya zoner och priser genomförs och åtgärder planeras.

Status	Uppdrag	Kommentar
● Avslutad/klar	Minska miljö- och klimatpåverkan.	Elbussar har levererats till Åre under augusti 2025.
● Avslutad/klar	Upprätta åtgärdsplaner och arbeta enligt Långsiktig ekonomi i balans. Senast på fullmäktige i november 2024 ska regionstyrelsen och nämnder återredovisa åtgärdsplaner utifrån fastställd verksamhetsplan.	Åtgärdsplan har upprättats.

Bilaga 2, investeringar per december 2025

Investeringsredovisning

Regionfullmäktige beslutade den 19 juni 2024 (§ 95, RS/61/2024) om en investeringsram för 2025 på totalt 228 miljoner kronor. Av denna ram avsåg:

- 127 miljoner kronor investeringar kopplade till investeringsrådet,
- 78 miljoner kronor fastighetsinvesteringar kopplade till investeringsrådet,
- 8 miljoner kronor oförutsedda investeringar, samt
- 15 miljoner kronor investeringar i hjälpmedel.

Utöver denna ram överfördes 126,9 miljoner kronor från 2024 till 2025. Av beloppet avsåg 119,5 miljoner kronor omdisponering av beslutad investeringsbudget för 2024, medan 7,4 miljoner kronor utgjorde ej nyttjad budget från investeringsobjekt. Dessa medel fördes till 2025 års pott för oförutsedda investeringshändelser, i första hand för att täcka fördyringar (§ 61, RS/2024).

Den totala investeringsbudgeten för 2025 uppgick därmed till 354,9 miljoner kronor.

Utfallet per sista december 2025 för genomförda och pågående investeringar var 212,4 miljoner kronor. Av detta belopp avsåg 53,6 miljoner kronor inköp av fastigheten Getingen 11, en investering som inte ingick i den ordinarie investeringsplanen.

Inför 2025 så flyttades Medicin-tekniska avdelningen organisatoriskt från Hälso- och sjukvårdsnämnden till Regionstyrelsen. Detta innebar att investeringsramen för 2025 även omfattar verksamhetsinvesteringar kopplade till den medicintekniska verksamheten. I samband med budgetarbetet inför 2025 gjordes därför en omfördelning av avskrivningsbudgeten mellan Regionstyrelsen och Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Regionstyrelsen har 2026-01-20 § 9 beslutat om överföring av investeringsbudget med motsvarande 127,7 miljoner kronor från 2025 till 2026.

En sammanställning över regionens investeringar år 2025

Investeringsredovisning (tkr)	Totalutgift			Varav årets investeringar		
Färdigställda investeringar	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Årets beslutade och avslutade investeringar kopplade till investeringsrådet, varav:	69 081	66 004	3 077	69 081	66 004	3 077
Hälso- och Sjukvård	23 878	21 340	2 538	23 878	21 340	2 538
RUN	480	455	25	480	455	25
Regionstab inklusive MTA	33 227	32 793	434	33 227	32 793	434
Fastighet	11 496	11 416	80	11 496	11 416	80
Beslutade och avslutade investeringar överförda från år	58 704	48 312	10 392	35 444	31 313	4 131

Investeringsredovisning (tkr)	Totalutgift			Varav årets investeringar		
2024 till år 2025 (RS/440/2023), varav:						
Hälso- och Sjukvård	6 020	5 799	221	6 020	5 799	221
RUN	7 600	6 873	727	1 500	6 873	-5 373
Regionstab inklusive MTA	17 133	10 532	6 601	16 065	9 695	6 370
Fastighet	27951	25108	2 843	11 859	8 946	2 913
Beviljat ur Potten för oförutsedda investeringar(inklusive överflytt från tidigare år 5155 tkr budget)	18 855	12 593	6 262	18 855	12 593	6 262
HMC Hjälpmedel	15 000	27 365	-12 365	15 000	27 365	-12 365
Övriga investeringar utanför beslutad ram (Statliga medel och/eller otillåtna)	0	57 127	-57 127	0	57 127	-57 127

Investeringsredovisning (tkr)	Uppgifter sedan inv. start			Varav årets investeringar		
Pågående investeringar	Total budget	Beräknad totalutgift	Prognos avvikel se	Budget	Utfall	Avvikels e
Årets beslutade investeringar kopplade till investeringsrådet som ännu inte genomförts, varav:	131 218	102 283	28 935	131 218	7 300	123 918
Hälso- och Sjukvård	29 690	4 495	25 195	29 690	1 469	28 221
RUN/KTN	0	0	0	0	0	0
Regionstab inklusive MTA	35 650	31 310	4 340	35 650	5 544	30 106
Fastighet	65 878	66 478	-600	65 878	287	65 591
Beslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 (RS/440/2023) som ännu inte genomförts, varav:	100 208	88 468	11 740	85 302	6 080	79 222
Hälso- och Sjukvård	8 260	7 355	905	6 650	1 095	5 555
RUN	0	0	0	0	0	0
Regionstab inklusive MTA	19 653	18 613	1 040	19 953	3 044	16 909
Fastighet	72 295	62 500	9 795	58 699	1 941	56 758
Summa årets investeringar	393 066	402 152	-9 086	354 900	207 782	147 118

Oförutsedda investeringar

Budgeten för oförutsedda investeringar uppgår till 7,9 miljoner kronor för år 2025. Efter beviljad överföring från 2024 samt tidigare år uppgår den totala budgeten till 18,9 miljoner kronor.

Under året har investeringsrådet lämnat förslag till beslut till regiondirektören på grund av haverier, fördyringar och andra oförutsedda investeringar. Totalt har 17 äskanden beviljats, motsvarande 15 miljoner kronor.

Utfallet per sista december 2025 uppgår till 12,4 miljoner kronor, vilket förklaras av att inte samtliga investeringar har avslutats vid årets slut. Prognosen för de ännu ej avslutade investeringarna bedöms vara i balans.

Återstående medel i potten uppgår därmed till 0 miljoner kronor.

Beslutade investeringar överstigande 5 miljoner kronor

Årets beslutade investeringar överstigande 5 000 tkr	Uppgifter sedan investeringens start		Varav årets investeringar	
(tkr)	Total budget	Ack. Utfall	Budget	Utfall
Hälsö- och Sjukvård				
4 Ambulansfordon	11 200	9 101	11 200	9 101
Narkosapparater inkl övervakning	16 500	15 259	16 500	15 259
Skelettlab röntgen(lab 5)	5 750	4 420	4 750	4 420
PDMS till Ane, Op, IVA området	13 000	0	13 000	0
Datortomograf till Åre HC	10 000	0	10 000	0
Datortomograf till akuten	16 920	0	16 920	0
Regionstab				
IT infrastruktur för server,nät,datalagring, där största delen avser reinvestering lglar.	14 000	5 185	14 000	5 185
Fastighet				
Dränring Hus 13, entre sjukhuset/ö-länken	16 000	0	16 000	0
Energiförsörjning Värme Kyla	7 000	0	7 000	0
Brandskyddsåtgärder	7 000	5 632	7 000	5 632
Ny HC i Funäsdalen, fortsatt projektering	15 000	0	15 000	0

Beslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 (RS/440/2023), överstigande 5 mkr	Uppgifter sedan investeringens start		Varav årets investeringar	
(tkr)	Total budget	Ack. Utfall	Budget	Utfall
Hälsö- och Sjukvård				
Skelettlab Lab 4	5 750	5 497	5 750	5 497
Fastighet inkl regionstab				
Hotlabb inkl verksamhet	20 000	0	20 000	0
NAS IT	8 500	4 286	8 500	4 286
NY HC Funäsdalen	15 000	1 070	15 000	0

Nedan visas en detaljerad sammanställning över regionens investeringar

Färdigställda investeringar		Total investering			Varav årets investeringar		
Årets beslutade och avslutade investeringar per objekt	Re/Ny	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Hälso- och sjukvård		23 878	21 340	2 538	23 878	21 340	2 538
Skelettlab Lab 5	Re	4 750	4420	330	4 750	4420	330
Kylanläggning	Ny	150	155	-5	150	155	-5
Hjärtkompressionsapparat	Ny	147	140	7	147	140	7
Unit 6 st	Re	1 800	1 861	-61	1 800	1 861	-61
Ambulanser 4 st	Re	11 200	9 101	2 099	11 200	9 101	2 099
Telemetrisändare Multiparameter, Ambulansen	Re	320	291	29	320	291	29
Mobil röntgen Järpens HC	Ny	2 515	2 469	46	2 515	2 469	46
Patogenreducerade Trombocyter	Ny	600	667	-67	600	667	-67
Blodgrupperingsinstrument	Re	670	670	0	670	670	0
Amplex PCR	Ny	300	130	170	300	130	170
Kallelsesystem och överfallslarm IVA/patienthotell/hjärtenheten	Re	1426	1436	-10	1426	1436	-10
RUN		480	455	25	480	455	25
Rörliga scen-/teaterljusarmaturer	Re	480	455	25	480	455	25
Regionstab inklusive MTA		33 227	32 793	434	33 227	32 793	434
Bladderscan portabel, lungmott.	Ny	80	81	-1	80	81	-1
Vattenreningssystem omvänd osmos, Dialysen	Re	120	133	-13	120	133	-13
Blåsvolymmätare/Bladderscanner, Kvinna	Ny	75	85	-10	75	85	-10
2 Gastroskop flexibelt video, Endoskopin	Re	1000	999	1	1000	999	1
Gastroskop, Endoskopin	Ny	500	433	67	500	433	67
OAE Screening, Hörcentralen	Re	287	145	142	287	145	142
Operationslampa, spec.campus	Re	185	200	-15	185	200	-15
Patientmonitorering, infektion	Re	340	405	-65	340	405	-65

5 st blåsvolymsmätare, Centralt	Re	400	443	-43	400	443	-43
Renvatten anläggning (RO) CMS-serie Combo, Sterilen	Ny	546	511	35	546	511	35
Testsystem patientövervakning, MTA	Ny	300	337	-37	300	337	-37
Väderkamerasystem för helikopterplattorna	Ny	880	940	-60	880	940	-60
Nervlokaliseringsapparat nätdriven, ÖNH	Re	253	252	1	253	252	1
Kuvös, öppen. Neonatal	Re	816	441	375	816	441	375
Övervakningssystem pre- och post-op, Anestesi	Re	5000	5586	-586	5000	5586	-586
Diatermi-monopolär med rökutsug, Hudmott.	Ny/Re	90	97	-7	90	97	-7
REM-utrustning+RECD-utrustning, Hörcentralen	Ny	516	516	0	516	516	0
Simuleringsdocka baby, KTC	Re	350	373	-23	350	373	-23
Patientövervakningssystem, Akutmott.	Re	4000	4738	-738	4000	4738	-738
Borr/sågsystem, kirurgiskt styrenhet, ortoped	Re	145	163	-18	145	163	-18
Narkosapparater inkl övervak, Anestesi	Re	16500	15259	1241	16500	15259	1241
Hörselmätbox och audiometerutrustning, Hörcentralen		844	656	188	844	656	188
Fastighet		11496	11416	80	11496	11416	80
Belysning, utfasning av ljuskällor	Re	3 000	4 481	-1 481	3 000	4 481	-1 481
Larm och patientsignalsystem		574	385	189	574	385	189
Brandskyddsåtgärder	Re	7 000	5 632	1 368	7 000	5 632	1 368
Grundvattenpump, avfuktning av kryppgrund vid förråd hus 9	Ny	400	396	4	400	396	4
Omlädningsrum C-op	Ny	522	522	0	522	522	0
Summa		69 081	66 004	3 077	69 081	66 004	3 077

Färdigställda investeringar		Total investering			Varav årets investeringar		
Beslutade och avslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 (RS/440/2023) Ta även med investeringar som påbörjats innan 2024 här.	Re/Ny	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Hälsa- och sjukvård		6 020	5 799	221	6 020	5 799	221
Löpbands Torvalla HC	Ny	105	124	-19	105	124	-19
Öronmikroskop Torvalla HC	Ny	165	178	-13	165	178	-13
Skelettlab Lab 4	Re	5 750	5 497	253	5 750	5 497	253
RUN/KTN		7600	6873	727	1500	6873	-5373
BOB/nytt biljett och betalsystem		7600	6873	727	1500	6873	-5373
Regionstab inklusive MTA		17 133	10 532	6 601	16 065	9 695	6 370
Ultraljudssimulator, KTC	Ny	800	790	10	100	90	10
Kamera till biomikroskop, Ögon, sync (NY)	Re	79	100	-21	100	79	21
Lapraskopistapel, Kirurgen	Re	1800	921	879	1800	921	879
Teg Rotem, AnOpIVA	Ny	510	389	121	121	389	-268
Kuvös standard 2 st, Neonatalavd	Re	816	816	0	816	700	116
EKG förstärkare, HNR	Re	110	118	-8	110	118	-8
Patientsängar	Re	1500	1305	195	1500	1305	195
Ombyggnation patientkök hia	Re	700	871	-171	700	871	-171
NAS	Re	8500	4286	4214	8500	4286	4214
Videokonferenssystem	Re	818	818	0	818	818	0
Utökning datorkraft i serverfarm, Utökad kapacitet för datalagring samt utökningar av trådbundet och trådlöst nätverk	Ny	1500	118	1382	1500	118	1382
Fastighet		27951	25108	2843	11859	8946	2913
Asbestsanering		500	500	0	500	446	54
Larm och patientsignalsystem		10000	10000	0	4 741	4741	0
Byte till ledbelysning		12000	12000	0	3 015	3015	0

Utredningar ambulanslokaler Vemdalen/Järpen		2 451	0	2451	2 451	0	2451
Nya UPS Byggnad 4 plan 2		600	156	444	600	156	444
Helikopterverksamheten		1600	1938	-338	297	588	-291
Tillgänglighet		800	514	286	255	0	255
Summa		58 704	48 312	10 392	35 444	31 313	4 131

Färdigställda investeringar		Total investering			Varav årets investeringar		
Beviljat ur Oförutsedda potten för investeringar	Re/Ny	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Bilirubinmätare, Kvinna	Re	83	83	0	83	83	0
PDT laser, Ögon	Re	405	405	0	405	405	0
1 st Gastroskop, Endoskopin	Re	446	446	0	446	446	0
Koloskop	Re	544	544	0	544	544	0
Torkskåp, Öron	Re	525	699	-174	525	699	-174
Bladderscanner, Kirurgen	Re	90	85	5	90	85	5
Elfysssystem, Hjärtenheten	Re	445	445	0	445	445	0
Bladderscan An-op-iva	Re/Ny	83	0	83	83	0	83
Cystoskop, Kirurgen	Re	260	243	17	260	243	17
Operationslampa, Ortopedi	Re	320	0	320	320	0	320
Sterilcentralen ombyggnad	Re	300	157	143	300	157	143
Handsåg, Ortopeden	Re	110	109	1	110	109	1
Sticksåg, Ortopeden	Re	109	110	-1	109	110	-1
ETC,PSYK	Re	600	631	-31	600	631	-31
Hjälpmiddel lateral patientförflyttning	Re	295	295	0	295	295	0
C-Båge avancerad	Re	1800	900	900	1800	900	900
Spoldesinfektor, Kirurgen	Re	91	104	-13	91	104	-13
Undersökningsbrits, Klinfys	Re	106	106	0	106	106	0
Sentinel Node, Kirurgen	Re	430	430	0	430	430	0
Agarkokare, LAB	Re	243	243	0	243	243	0
EndoEye Kirurgen	Re	237	237	0	237	237	0
Gastroskop Endoskopimottagningen	Re	433	433	0	433	433	0
Dematom C-op	Re	190	195	-5	190	195	-5
Diskdesinfektor FTV Sveg	Re	210	220	-10	210	220	-10
Instrument för akuta infektionsanalyser	Ny	356	356	0	356	356	0
Spoldesinfektor, An-op-iva	Re/Ny	117	104	13	117	104	13

Dragskåp, 2 st	Re	120	120	0	120	120	0
Malditof	Re	2500	1904	596	2500	1904	596
Instrument för PETH analys	Ny	2645	0	2645	2645	0	2645
Blodgrupperingsinstrument fördyring	Re	100	86	14	100	86	14
LAF bank	Re	152	153	-1	152	153	-1
Ögoninjektionsrum via lokalförsörjningsrådet	Re	950	984	-34	950	984	-34
Flexplatser, låsbara skåp	Ny	800	643	157	800	643	157
Flexplatser, skärmar/skeivbord	Re/Ny	2760	1123	1637	2760	1123	1637
Summa		18855	12593	6262	18855	12593	6262

Färdigställda investeringar		Total investering			Varav årets investeringar		
HMC Hjälpmedel	Re/Ny	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
HMC Hjälpmedel		15000	27365	-12365	15000	27365	-12365
Summa		15000	27365	-12365	15000	27365	-12365

Färdigställda investeringar		Total investering			Varav årets investeringar		
Övriga investeringar utanför beslutad ram	Re/Ny	Total budget	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
MilliQ	Re	0	50	-50	0	50	-50
Transportkuvös, BUM	RE	0	114	-114	0	114	-114
Kontorsanpassningar Campus 2024		0	129	-129	0	129	-129
Buss Bäckedal		0	80	-80	0	80	-80
Mica personalrum miljöstation	Re	0	250	-250	0	250	-250
Torvalla HC	Re	0	1978	-1978	0	1978	-1978
Ombyggnation Ambuss garage	NY	0	144	-144	0	144	-144
Telemetrisändare Multiparameter, Ambulansen	Re	0	120	-120	0	120	-120
Videokonferensutrustning Getingen	NY	0	218	-218	0	218	-218
Ombyggnad spiraltrapp kök	Re/Ny	0	123	-123	0	123	-123
Köp av fastigheten Getingen 11	NY	0	53 635	-53635	0	53 635	-53635
Målning carport brunflohc	Re	0	64	-64	0	64	-64
slutfaktura ups växelrum	Re	0	140	-140	0	140	-140
slutfaktura bäckedal renovering	re	0	82	-82	0	82	-82

Övriga			4617	-4617		4617	-4617
Summa		0	61744	-61744	0	61744	-61744

Pågående investeringar		Total investering			Varav årets investeringar		
Under 2025 beviljade OCH påbörjade investeringar per objekt som ännu inte genomförts	Re/Ny	Total budget	Beräknad totalutgift	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse
Hälso- och sjukvård		29690	4495	25195	29690	1469	28221
Kallelsesignalsystem Brunflo HC	Re	0	1000	-1000	0	812	-812
DT till akuten	Ny	16920	0	16920	16920	0	16920
CBCT-röntgen	Re	1900	1900	0	1900	0	1900
Datortomograf Åre HC	Ny	7400	0	7400	7400		7400
Patientövervakningsmonitor Åre HC	Ny	150	195	-45	150	0	150
Skanner för digitala avtryck 6 st	Ny	1920		1920	1920	657	1263
Ultraljud Järpens HC	Ny	800	800	0	800	0	800
Ultraljud Funäsdalens HC	Re	600	600	0	600	0	600
RUN/KTN		0	0	0	0	0	0
Regionstab inklusive MTA		35650	31310	4340	35650	5544	30106
CTG apparater till förlossning och BB, Kvinna	Re	2400	2400	0	2400	0	2400
Ultraljudssystem, bildgivande hjärta/kärl, Hjärt	Re	900	900	0	900	0	900
Simulatordocka junior, KTC	Ny	350		350	350	0	350
PDMS till Ane, Op, IVA området	Ny	13000	13000	0	13000	0	13000
Regionstervice: Transport lastbil tung gasdrift	Re	3000	3000	0	3000	0	3000
Regionservice: HMC servicebuss sänghantering	Re	1200	1200	0	1200	0	1200
Produkter för datalagring som uppnått sin tekniska livslängd och där support underhåll upphör, accesspunkter i det trådlösa nätet, Bandrobot för backuptagning vars tekniska livslängd löpt, delar av serverfarm har uppnått teknisk livslängd och behöver bytas	Re	14000	10010	3990	14000	5185	8815

Nya konferenssystem	Re	800	800	0	800	359	441
Fastighet		65878	66478	-600	65878	287	65591
Byte av styrsystem reservkraft Sjukhuset	Re	4000	5500	-1500	4000	0	4000
Energisparåtgärder	Re	2000	2000	0	2000	0	2000
Tillgänglighet	Re	200	200	0	200	0	200
Montera nytt ventilations aggregat med ny styr som betjänar verkstadslokaler och kontor. Saknar återvinning. Hus 5 driften	Re	500	0	500	500	0	500
Pumpar värme Hus 6	Re	100	0	100	100	0	100
Nytt vent aggregat hus 13 kompressorum Ta 16-6	Re	200	200	0	200	0	200
Målning ytterväggar Hede HC	Re	500	500	0	500	0	500
Energiförsörjning Värme Kyla	Re	7000	7000	0	7000	0	7000
Dränring Hus 13, entre sjukhuset/ö-länken	Re	16000	16000	0	16000	0	16000
Ny HC i Funäsdalen	Ny	15000	15000	0	15000	0	15000
Ny oljeavskiljare Göviken Fordonstvätt	Ny	400	400	0	400	11	389
Ny oljeavskiljare Göviken HKP	Ny	400	400	0	400	48	352
Ny oljeavskiljare Strömsund Ambulansgarage	Ny	400	400	0	400	0	400
Omklädningsrum C-op	Ny	378	378	0	378	0	378
Storsjögläntan, byte plats anh.rum/adm.	Ny	700	0	700	700	3	697
Labplan 5, renare miljö via analysutrustning	Ny	500	500	0	500	225	275
Patologen, skapa komfortkyla	Ny	1600	2000	-400	1600	0	1600
HOT-lab	Re	16000	16000	0	16000	0	16000
Summa		131218	102283	28935	131218	7300	123918

Pågående investeringar		Total investering			Varav årets investeringar		
Beslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 enligt (RS/440/2023) som ännu inte genomförts. Ta även med investeringar som påbörjats innan 2024 här.	Re/NY	Total budget	Beräknad totalutgift	Avvikelse	Budget	Ack. Utfall	Avvikelse

Hälso- och sjukvård		8260	7355	905	6650	1095	5555
Hotlab	Re	4000	4000	0	3450	0	3450
Mjukvara avancerad bilddiagnostik	Ny	500	500	0	500	0	500
Skanner för digitala avtryck 5 st	Ny	2000	1095	905	2000	1095	905
ProSang uppgradering	Re	1760	1760	0	700	0	700
RUN		0	0	0	0	0	0
Regionstab inklusive MTA		19653	18613	1040	19953	3044	16909
Ögonbottenkameror, Ögon	RE	488	488	0	488	0	488
Bladderscanner, Psyk	Re/NY	75	75	0	75		75
Defibrillator, akuten	RE	300	300	0	600	0	600
Spolo till gynavdelningen, kvinna	Re/NY	80	80	0	80		80
Vattenreningssystem omvänd osmos, HIM	RE	3000	3000	0	3000	0	3000
Centralkoncentrationssystem, Dialysen	RE	700	700	0	700	0	700
Operationsmikroskop, Ögon	RE	1600	1600	0	1600	0	1600
Blåsvolymmätare Barn	RE	70	70	0	70	0	70
UPS, Infektion	RE	100	100	0	100	0	100
Läkemedelsautomat	RE	3440	2000	1440	3440	0	3440
Lastbil 5 ton gas	Re	1600	1600	0	1600		1600
Lapraskopistapel, Kirurgen	NY	1750	1750	0	1750	1282	468
Ultraljudsapparat, ÖNH	ny	550	550	0	550		550
UPS serverrum IT	RE	1800	2200	-400	1800	1762	38
Patientövervakningssystem, neonatala.	RE	2600	2600	0	2600	0	2600
Bandrobot	RE	1500	1500	0	1500	0	1500
Fastighet		72295	62500	9795	58699	1941	56758
Dränering hus 13, entre sjukhuset		2500	2500	0	2230	258	1972
Flytt av Spec.Mvc från plan 6 till avd 107		4495	4500	-5	4495	151	4344
Hotlab, fastighets del		16000	16000	0	16000	0	16000
Birka folkhögskola/ventilation		7300	0	7300	5000	0	5000
Högspänningsställverk AX1		2500	0	2500	2500	0	2500
Byte av styrsystem, reservkraft sjukhuset		1500	1500	0	1495	0	1495
Sjukhuset, utbyte av låssystem 608 AL		1500	1500	0	1500	0	1500
Nödvattenlösning		5000	5000	0	4779	162	4617
Bäckedal brandlarm mm		4000	4000	0	344	3	341

Ny HC i Funäsdalen		15000	15000	0	14500	0	14500
kv myggan utredning, ÖSUP		9000	9000	0	2883	0	2883
Flexarbetsplatser		3500	3500	0	2973	1367	1606
Summa Beslutade investeringar överförda från år 2024 till år 2025 som ännu inte genomförts		100 208	88 468	11 740	85 302	6 080	79 222

Bilaga 3, Särredovisning av tandvård 2025, Folktandvården

I januari 2017 fattade styrelsen för Region Jämtland Härjedalen beslut om ”Regler för ekonomisk redovisning av tandvårdsverksamhet (RS/2177/2016). Beslutet innebär att Region Jämtland Härjedalen ska följa den nationellt överenskomna modellen för särredovisning av tandvård.

Krav A

De uppdrag och tillhörande ersättningar som ges till tandvårdsverksamhet för vad som motsvarar huvudmannens ansvar enligt tandvårdslagen (1985:125) är tydligt specificerade.

Uppdrag framgår på sidan 5-7. Tillhörande ersättningar redovisas på sidan 4. Uppdraget har inte reviderats annat än avseende åldrarna för fri barntandvård sedan LOV för barntandvården infördes. Ersättningen är inte kopplad till de olika deluppdragen.

Krav B

Det utökade uppdraget framgår av redovisningen (särredovisas) vad gäller både ersättningar och kostnader

Ersättningar och kostnader för det utökade uppdraget redovisas på sid 3, Sammanställning per verksamhetsgren under rubriken särskilda uppdrag. Ersättningen från regionen (ram) är inte specificerad på de olika verksamhetsgrenarna utan det är upp till Folktandvården att själva göra fördelningen.

Krav C

Samtliga relevanta overheadkostnader (indirekta kostnader) framgår av tandvårdens redovisning.

I Folktandvårdens bokföring finns overheadkostnader bokförda som en intern kostnad med motpartskod 9602-9605. Omfattar ekonomi, HR, löneadministration och IT kostnader.

Krav D

Folktandvården särredovisar de olika verksamhetsgrenarnas samtliga intäkter och kostnader, det vill säga allmäntandvård för barn- och ungdomar samt för vuxna, specialisttandvård för barn- och ungdomar samt vuxna.

Särredovisning utförs fördelat på de olika verksamhetsgrenarna. Ersättningar och kostnader redovisas på sid 3, Sammanställning per verksamhetsgren.

Kostnader och intäkter finns till vissa delar särredovisade i bokföringen. Kostnader och intäkter som inte kan särredovisas i den löpande bokföringen, fördelas med olika nycklar. Målsättningen är att använda den tid som läggs på olika patientgrupper som för beräkning av fördelningsnycklar. Tyvärr har Regionen idag inget statistiksystem som tillåter uttag av tid i den upplösning som vore önskvärd varför fördelningsnycklarna i vissa fall baserats på

annat än tid. Det detaljerade beräkningsunderlaget redovisas inte i denna rapport, förvaras på Folk tandvårdens kansli.

Krav E

Hanteringen av momsen framgår av redovisningen

Extern ingående moms kostnadsbokförs i den löpande redovisningen på konto 6999 och extern utgående moms intäktsbokförs i den löpande redovisningen på konto 3990. För intern ingående moms görs momspåslag vid varje månadsskifte för interna köp och kostnadsbokförs på konto 6998. Intern utgående moms hanteras ej då momspliktig försäljningen är försumbar.

Krav F

Resultathanteringen finns beskriven

I särredovisningen framgår ackumulerat resultat för den konkurrensutsatta delen, ingående och utgående balans (sid 3). Någon bokföringsmässig justering sker inte.

Kommentarer till resultatet 2025 i den konkurrensutsatta verksamheten

Den konkurrensutsatta verksamheten visar underskott 2025. Det innebär att det ackumulerade underskottet fortsätter att öka. Bemanningsläget är fortsatt problematiskt vilket innebär att resurserna fokuseras på att klara det lagstadgade uppdraget och sistahandsansvaret för hela länet. 2025 sänktes åldrarna för den fria barntandvården från 23 år till 19 år.

Personalomsättning, förflyttning av personal för att kunna bemanna klinikerna i länet och en obalans i mixen av olika yrkeskategorierna gör det svårt att upprätthålla effektiva flöden. Ju färre vård/intäktstimmar som utförs desto tyngre blir de fasta kostnaderna för lokaler och utrustning mm att bära. Detta sammantaget resulterar i underskott.

Ersättning från Regionen tillförs Folk tandvården i form av en bruttoram. Ramen är inte specificerad på de olika verksamhetsgrenarna utan det är upp till Folk tandvården att själva göra fördelningen. Ersättningar betalas också ut från beställarenhet och från hälsopolitiska enhetens flyktinsamordning.

BOKSLUT 2025, FOLKTANDVÅRD

Sammanställning per verksamhetsgren fördelat på konkurrensutsatt och konkurrensskyddad verksamhet

*) KUV= Konkurrensutsatt verksamhet KSV=Konkurrensskyddad verksamhet

Verksamhetsgrenar	KUV/KSV*	Summa intäkter	Summa kostnader	Årets resultat
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvård ersättning 3-23 år	KUV	34 766	-42 333	-7 567
Befolkningsansvar	KSV	12 113	-8 270	3 843
Specialisttandvård	KSV	12 600	-18 405	-5 805
Vuxentandvård				
Allmäntandvård vuxna	KUV	27 774	-35 121	-7 347
Befolkningsansvar	KSV	8 695	-5 288	3 407
Specialisttandvård	KUV	8 018	-2 218	5 800
Uppsökande tandvård, utbildning vårdpersonal	KSV	1 170	-1 170	0
Nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och tandvård som ett led i kortvarig sjukdomsbehandling	KUV	14 059	-14 908	-849
Särskilda uppdrag				
Folkhälsoinsatser	KSV	444	-433	11
Kompetensförsörjning	KSV	4 187	-1 953	2 234
Specialisttandvård	KSV			0
Offentlighet och förvaltning	KSV	6 027	-4 920	1 107
SUMMA FOLKTANDVÅRD		129 853	-135 019	-5 166
RESULTAT KONKURRENSSKYDDAD (KSV)		45 236	-40 439	4 797
RESULTAT KONKURRENSUTSATT (KUV)		84 617	-94 580	-9 963
SUMMA FOLKTANDVÅRD		129 853	-135 019	-5 166

BOKFÖRT RESULTAT -5 166

Resultat konkurrensutsatt verksamhet 202 och tidigare ingående balans 2025 -11 429

Resultat konkurrensutsatt verksamhet 2025 -9 963

UTGÅENDE BALANS 2025 -21 392

BOKSLUT 2025, FOLKTANDVÅRD**Sammanställning ersättningar per verksamhetsgren fördelat på konkurrensutsatt och konkurrensskyddad verksamhet**

*) KUV= Konkurrensutsatt verksamhet KSV=Konkurrensskyddad verksamhet

Verksamhetsgrenar	KUV/KSV*	Ersättning från Regionen (Ram)	Ersättning från beställarenhet	Ersättning från hälso-politiska enheten
Barn- och ungdomstandvård				
Allmäntandvårdsersättning 3-23 år	KUV		33 966	
Befolkningsansvar	KSV	12 003		
Specialisttandvård	KSV	12 483		
Ersättning vård till asylsökande	KUV			73
Vuxentandvård				
Allmäntandvård vuxna	KUV			
Befolkningsansvar	KSV	8 592		
Specialisttandvård	KUV			
Uppsökande tandvård, utbildning vårdpersonal	KSV		1 170	
Nödvändig tandvård till vissa äldre och funktionshindrade och tandvård som ett led i kortvarig sjukdomsbehandling	KUV	5 372	8 716	
Ersättning vård till asylsökande	KUV			306
Särskilda uppdrag				
Folkhälsoinsatser	KSV	414		
Kompetensförsörjning	KSV	4 187		
Offentlighet och förvaltning	KSV	5 249		
SUMMA FOLKTANDVÅRD		48 300	43 852	379

UPPDRAGBESKRIVNING LANDSTINGSFINANSIERAD TANDVÅRD	
ALLMÄNTANDVÅRD	
Områdesansvar, Barn och ungdomar	Områdesansvaret innebär att säkra tillgång till akuttandvård och regelbunden tandvård av hög kvalitet inom rimligt avstånd och inom rimlig tid för alla barn i Jämtlands län. Uppdraget innefattar även ett "slutansvar" som innebär att identifiera och erbjuda tandvård till samtliga barn 3-19 år som inte finns registrerade som patienter vare sig hos privat vårdgivare eller i Folktandvården. I uppdraget ligger att tidigt fånga upp "riskbarn" tex genom samarbete med BVC. Genom att tidigt kalla dessa riskbarn för att avbryta sjukdomsutveckling och minska risken för ny sjukdom. 2013 har detta uppdrag utökats genom att BVC genomför screening som underlag för tandvården. Populationsinriktade förebyggande åtgärder ingår liksom samverkan med primärvård, skola och föreningsliv. I områdesansvaret ingår också att registrera EPI-data för samtliga barn och ungdomar som valt Folktandvården som vårdgivare samt att bearbeta och analysera denna.
Allmäntandvård, Barn och ungdomar	Uppdraget omfattar barn och ungdomar 3-19 år som enligt de fria vårdvalet för barn och ungdomar valt Folktandvården som vårdgivare. Uppdraget ska utföras enligt de norrlandsgemensamma fastställda riktlinjerna för barn- och ungdomstandvård. Akuttandvård ingår i ansvaret. Allmäntandläkaren har det övergripande ansvaret för övervakning av barns och ungdomars bettutveckling. Tandläkaren ansvarar för att bettavvikelse upptäcks och vid behov visas för ortodontist så att indicerad behandling kan sättas in vid optimal tidpunkt. Inkluderar interceptiv ortodonti och enklare apparatbehandlingar. Uppdraget omfattar även tandvård till asylsökande och gömda barn och ungdomar enligt nationellt regelverk.
Områdesansvar, vuxna	Landstinget har det övergripande planeringsansvaret för all tandvård för befolkningen. Folktandvården ska upprätthålla en tillgänglighet till vård i hela länet i den omfattning som landstinget anser lämpligt med hänsyn taget till privata etableringar. Ansvarer omfatta att säkerställa god och jämlik vård för hela länets vuxna befolkningen. Alla vuxna som söker tandvård ska erbjudas undersökning och behandlingsförslag. I områdesansvaret ingår också att registrera EPI-data för samtliga vuxna som valt Folktandvården som vårdgivare samt att bearbeta och analysera denna.
Sistahandsansvar vuxna	Ansvarer omfatta att erbjuda tandvård till personer som har svårt att klara sitt tandvårdsbehov tex av sociala skäl eller som är särskilt vårdkrävande pga ålder, sjukdom eller funktionshinder. Att ta emot patienter som medför extra

	tidsåtgång pga kommunikation med sociala myndigheter, språksvårigheter mm. Akuttandvård ska kunna erbjudas samtliga dagar under året och inom rimlig geografisk närhet. Att vid akuta besvär ta emot patienter även om dessa inte kan betala vid behandlingstillfället eller har en skuld till vårdgivaren. Ingen får nekas akuttandvård. Folktandvården ska erbjuda tandvård till asylsökande och gömda enligt lag 2008:344.
SPECIALISTTANDVÅRD	
Områdesansvar för specialisttandvård, barn och ungdomar	I uppdraget ligger att fungera som remissinstans och konsultationsinstans för allmäntandläkare i Folktandvården, privattandläkare och övrig hälso- och sjukvårdspersonal. Uppdraget omfattar även klinikbesök i allmäntandvården, hos privattandläkare när så efterfrågas samt på vårdinrättningar inom den specialiserade sjukvården. I uppdraget ligger även att följa den vetenskapliga utvecklingen och aktivt medverka till att ny kunskap sprids och omsätts i tandvården.
Specialisttandvård, ortodonti, Barn och ungdomar	Utföra tandreglering på barn och ungdomar som efter bedömning enligt norrlandsgemensam fastställd behovsgradering, tillhör grupp 1 och 2.
Specialisttandvård, Pedodonti	Tillgodose behovet av tandvård för barn och ungdomar vars sjukdomsbild och vårdens komplexitet kräver specialistkunskaper (inklusive narkostandvård).
Specialisttandvård, bettfysiologi, Barn och ungdomar	Utföra utredningar och behandling av långvariga eller komplicerade smärtproblem i tuggapparaten.
Specialisttandvård, kirurgi, protetik, Barn och ungdomar	Utföra diagnostik och behandling av sjukdomar, skador samt medfödda eller förvärvade defekter i käkar och omgivande vävnader samt göra protetiska ersättningar.
Områdesansvar för specialisttandvård, vuxna	I uppdraget ligger att fungera som remissinstans och konsultationsinstans för allmäntandläkare i Folktandvården, privattandläkare och övrig hälso- och sjukvårdspersonal. Uppdraget omfattar även klinikbesök i allmäntandvården, hos privattandläkare när så efterfrågas samt på vårdinrättningar inom den specialiserade sjukvården. I uppdraget ligger även att följa den vetenskapliga utvecklingen och aktivt medverka till att ny kunskap sprids och omsätts i tandvården.
Specialist och , Sjukhustandvård, Vuxna	Tillgodose behovet av tandvård för vuxna med svårare sjukdomstillstånd eller funktionsnedsättning och som kräver sjukhusets resurser och som är ett led i sjukvårdande behandling och som ej ersätts via landstingets tandvårdsstöd.

TANDVÅRDSSTÖD	
Uppsökande verksamhet/utbildning	Erbjuda och utföra munhälsobedömning i hemmet eller i särskilt boende för personer som enligt tandvårdsförordningen har rätt till detta. I uppdraget ingår även utbilda kommunernas omvårdnadspersonal i munhälsovård.
Nödvändig tandvård och Tandvård som ett led i sjukdomsbehandling	Utföra tandvård till vissa äldre, sjuka och funktionshindrade personer som har ett varaktigt behov av omfattande vård- och omsorgsinsatser och som enligt tandvårdsförordningen har rätt till detta. Erbjuda tandvård till dem som har behov av särskilda tandvårdsinsatser som ett led i en sjukdomsbehandling.
SÄRSKILDA UPPDRAG	
Folkhälsa	Folktandvården ska vara en del i det Regionövergripande folkhälsoarbetet.
Kompetensförsörjning	Som ett led i planeringsansvaret ingår att tillgodose länets behov av legitimerad tandvårdspersonal. Detta gäller såväl lösningar för rekrytering och bemanning i svårrekryterade områden samt introduktion och handledning av nyutexaminerade tandläkare och hygienister under deras första år. Folktandvården ska tillgodose länets behov av specialister på kort och lång sikt. Folktandvården ska även verka för att allmäntandläkare utbildar sig till specialisttandläkare genom att erbjuda förberedande insatser. Vid behov ska uppdragsutbildningar erbjudas. Folktandvården ska bidra till den solidariska finansieringen av nationella ST-utbildningsplatser.
Kvalitetsarbete, kliniskt utvecklingsarbete	Folktandvården ska arbeta aktivt med övergripande kvalitets och patientsäkerhetsarbete. Folktandvården ska delta i nationella och regionala kvalitetsregister. Folktandvården ansvarar för att kontinuerligt utveckla den kliniska vården och se till att ny kunskap och nya metoder kommer medborgarna till godo.
Offentlighet och förvaltning	Uppdrag och åtaganden som är en konsekvens av att ingå i en politisk styrd och offentlig organisation tex personalpolitiska åtaganden, samverkan, särskilda kollektivavtal, särskilda lagar som offentlig förvaltning tex LOU.
Tolkar, sjukresor	Folktandvården ska tillhandahålla tolkstöd enligt landstingets riktlinjer Folktandvården ska tillhandahålla sjukresor enligt landstingets riktlinjer

Bilaga 4. Särredovisning för Birka folkhögskola inom Region Jämtland Härjedalen (232100-0214)

Denna rapport har upprättats i syfte att uppfylla villkor från folkbildningsrådet enligt Statsbidrag till folkhögskolor 2025 – villkor och fördelning och Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor. Birka folkhögskola är en del av Region Jämtland Härjedalens verksamhet. Regionen tillämpar redovisnings- och värderingsprinciper i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Tkr	2025	2024
Verksamhetens intäkter		
Erhållna statsbidrag från Folkbildningsrådet	15 972	16 083
Erhållna statsbidrag från Specialpedagogiska skolmyndigheten SPSM	179	94
Övriga bidrag	1 443	1 004
Nettoomsättning	4 443	5 082
Övriga verksamhetsintäkter	121	64
Summa verksamhetens intäkter	22 159	22 327

Verksamhetens kostnader		
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-6 439	-6 151
Övriga externa kostnader	-1 195	-1 126
Personalkostnader	-20 493	-20 265
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	-61	-71
Övriga verksamhetskostnader	-7 863	-7 682
Summa verksamhetens kostnader	-36 052	-35 295

Verksamhetsresultat	-13 893	-12 968
----------------------------	----------------	----------------

Resultat från finansiella poster

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	1	5
Räntekostnader och liknande resultatposter		0
Summa resultat från finansiella poster	-13 892	-12 963

Kommentar:

Resultatet för Birka folkhögskola är något sämre jämfört med föregående år. Det är dock ett överskott med 209 tkr i jämförelse mot budget.

Birka Folkhögskolas regionfinansierade för 2025 är 14 100 tkr.

Ort och datum

Sara Lewerentz

Bengt Bergqvist

Bilaga 5, Särredovisning för Bäckedals folkhögskola inom Region Jämtland Härjedalen (232100-0214)

Denna rapport har upprättats i syfte att uppfylla villkor från folkbildningsrådet enligt Statsbidrag till folkhögskolor 2025 – villkor och fördelning och Villkorsanvisning för särredovisning och revision av folkhögskolor. Bäckedals folkhögskola är en del av Region Jämtland Härjedalens verksamhet. Regionen tillämpar redovisnings- och värderingsprinciper i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Tkr	2025	2024
Verksamhetens intäkter		
Erhållna statsbidrag från Folkbildningsrådet	10 329	10 391
Erhållna statsbidrag från Specialpedagogiska skolmyndigheten SPSM	182	14
Övriga bidrag	520	608
Nettoomsättning	4 413	4 135
Övriga verksamhetsintäkter	12	42
Summa verksamhetens intäkter	15 455	15 190

Verksamhetens kostnader		
Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	-3 379	-3 202
Övriga externa kostnader	-1 393	-1 012
Personalkostnader	-14 567	-14 677
Avskrivningar, nedskrivningar och återföringar	-33	-61
Övriga verksamhetskostnader	-6 295	-5 643
Summa verksamhetens kostnader	-25 667	-24 595

Verksamhetsresultat	-10 212	-9 405
----------------------------	----------------	---------------

Resultat från finansiella poster

Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	5	4
Räntekostnader och liknande resultatposter	-1	-1
Summa resultat från finansiella poster	-10 208	-9 401

Kommentar

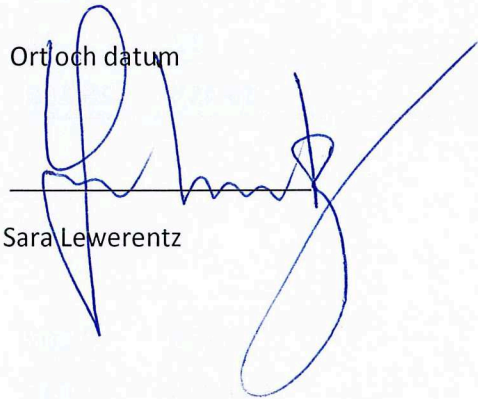
Resultatet för Bäckedals folkhögskola är sämre jämfört med föregående år. Förbrukningsinventarier, reparation och underhåll samt kostnader för lokal är de största faktorerna för de ökade kostnader 2025. Region Jämtland Härjedalen finansierar underskottet genom att folkhögskolan får ta del av Regionens totala budget.

Bäckedal Folkhögskolas regionfinansierade budget för 2025 är 9 400 tkr.

Undertecknande (firmatecknare)

Ort och datum

Sara Lewerentz

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large loop followed by a series of smaller loops and a long horizontal stroke extending to the right.A handwritten signature in blue ink, featuring a stylized 'B' and 'B' followed by a long horizontal stroke and a small loop at the end.

Bengt Bergqvist

Uppföljning av långsiktiga nyckeltal (Region Jämtland Härjedalen)

Långsiktiga nyckeltal

Uppföljningskommentar

Andel av länsinvånarnas läkarbesök som konsumeras i primärvården.

Beskrivning

Belyser vårdens omställning och primärvårdens roll som nav.

Mätmetod och datakälla

Antalet läkarbesök i primärvård delat med samtliga läkarbesök inom RJH, oaktat utförare, utifrån folkbokföringskommun samt för länet som helhet.

Utifrån byte av utdatakälla har samtliga värden för åren 2019-2024 i februari 2026 justerats. Ändringen av datakälla har endast inneburit justeringar på marginalen.

Berg (%)

Härjedalen (%)

Bräcke (%)

Ragunda (%)

Krokom (%)

Strömsund (%)

Åre (%)

Östersund (%)

Jämtlands Län (%)

År	Berg (%)	Härjedalen (%)	Bräcke (%)	Ragunda (%)	Krokom (%)	Strömsund (%)	Åre (%)	Östersund (%)	Jämtlands Län (%)
2019	59,2	72,6	63,4	65,4	56,2	67,1	54,1		59,2
2020	59,4	72,7	63,1	65,2	57,6	69	54,7		59,4
2021	62,7	72,4	61,1	65,2	58,2	69,8			61,1
2022	62,7	72	62,7	65,5	59,6	69,8	57,7		61,1
2023	61,1	72,9	63,8	65,2	61,1	69,2	57,9		61,1
2024	62,5	71,8	67,5	60,5	62,5	67,5	58,2		62,5
2025	59,4	71,2	63,8	65,8	59,4	69,1	57,7		61,1

Långsiktiga nyckeltal

Uppföljningskommentar

Andel patienter som får medicinsk bedömning inom 3 dagar i primärvården.

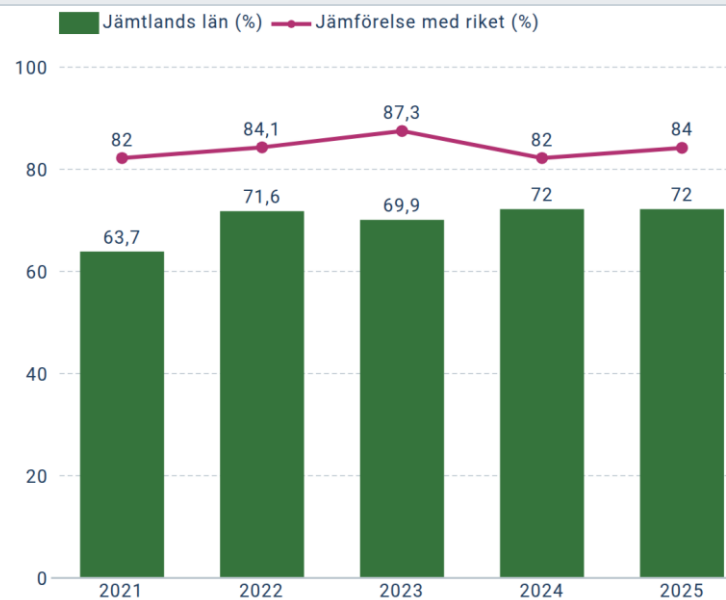
Beskrivning

Del av den nationella vårdgarantin. Andel - högre desto bättre

Mätmetod och datakälla

<https://skr.se/vantetiderivarden/vantetidsstatistik/aktuelltvardgarantilage.46227.html>

Urval: Riket och Region Jämtland Härjedalen. Under "Välj månad" väljs Helår.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Andel patienter som väntat 90 dagar eller kortare till planerade operationer / åtgärder / behandlingar.

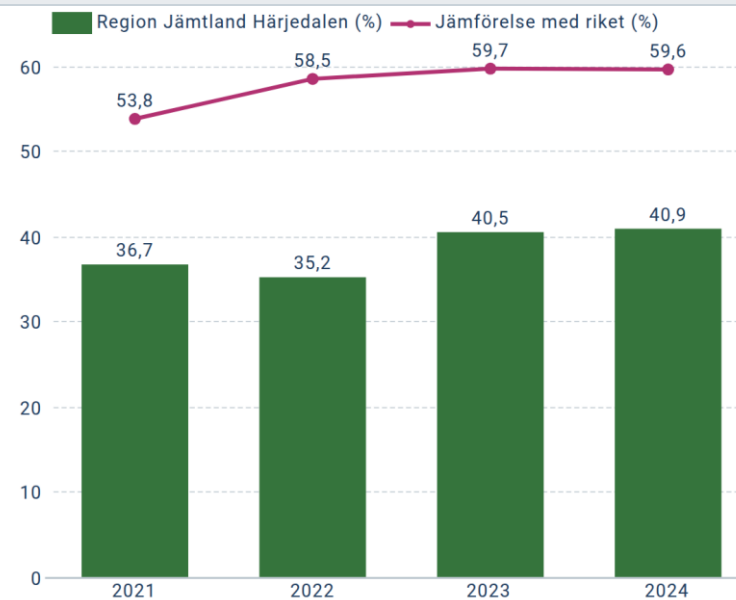
Beskrivning

Del av den nationella vårdgarantin. Ju högre andel, ju kortare kö.

Mätmetod och datakälla

<https://skr.se/vantetiderivarden/vantetidsstatistik/aktuelltvardgarantilage.46227.html>

Urval: Riket och Region Jämtland Härjedalen. Under "Välj månad" väljs Helår.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljningskommentar

Andelen väntande till förstabesök inom barn- och ungdomspsykiatri inom 30 dagar.

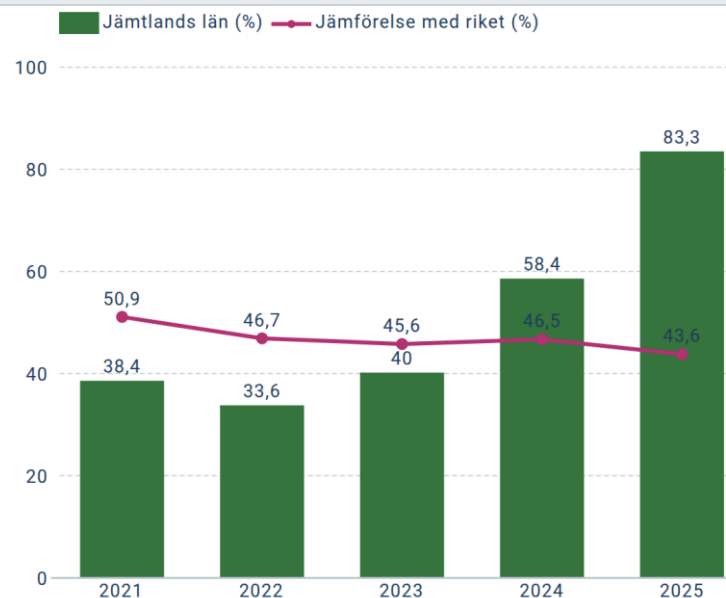
Beskrivning

Del av den förstärkta, nationella vårdgarantin. Ju högre andel, ju kortare kö.

Mätmetod och datakälla

<https://skr.se/vantetiderivarden/vantetidsstatistik/aktuelltvardgarantilage.46227.html>

Urval: Riket och Region Jämtland Härjedalen. Under "Välj månad" väljs Helår.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Antal vårdtillfällen per 100 000 invånare.

Beskrivning

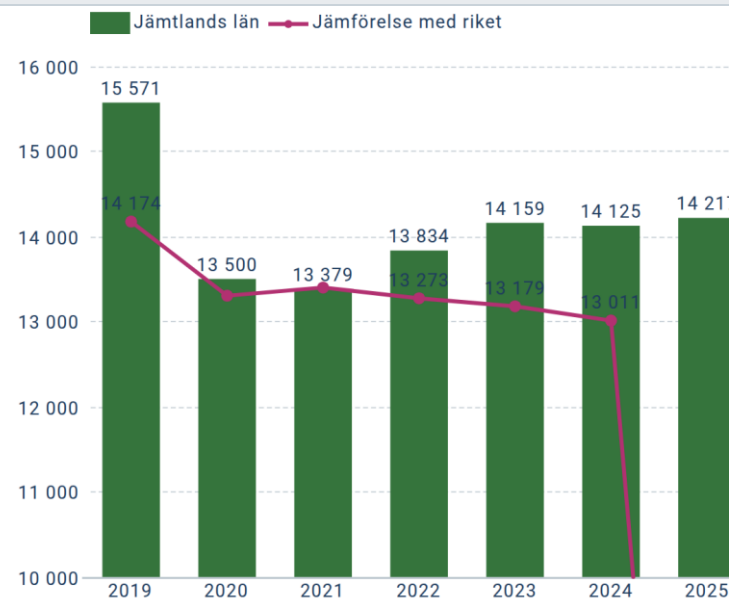
Belyser vårdens omställning och primärvårdens roll som nav.

OBSERVERA: Långsiktigt nyckeltal "Antal vårdtillfällen per 100 000 invånare" uppdateras i februari. Vid statistikuttag saknas länsinvånarnas slutenvårdstillfällen i andra regioner samt jämförelsetal för riket för senast slutförda år. Nationella data uppdateras under sommaren efter senast slutförda år. Detta innebär att antal vårdtillfällen per 100 000 invånare i Jämtlands län och jämförelsetal för riket i detta långsiktiga nyckeltal är komplett först ett drygt år efter att året är slut.

Mätmetod och datakälla

Antal - lägre är bättre

Diagnoser, Sluten vård, Vårdtillfällen/100 000 inv, Samtliga vårdtillfällen, invånare i Jämtlands län (Källa: Socialstyrelsen, Cosmic och SCB)



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljningskommentar

Påverkbar slutenvård vid kronisk sjukdom per 100 000 invånare 65 år och äldre.

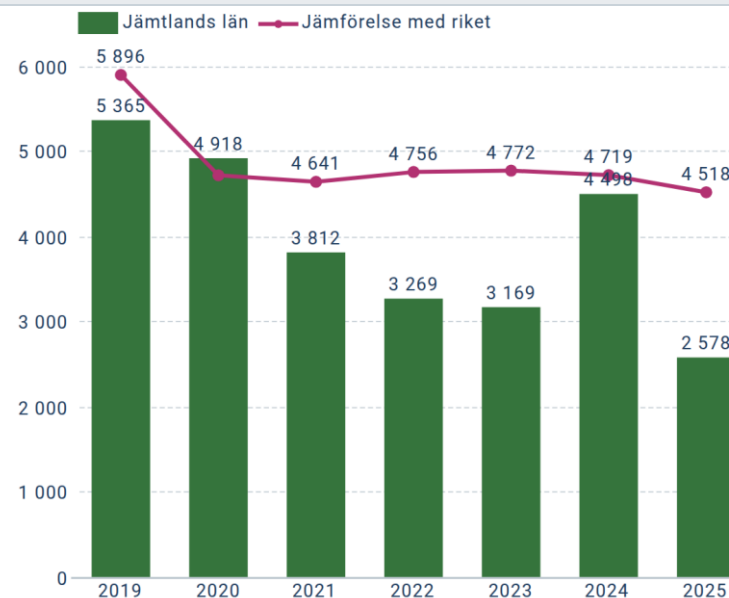
Beskrivning

Belyser vårdens omställning och primärvårdens roll som nav. Inkluderar diagnoserna hjärtsvikt, urinvägsinfektion, förmaksflimmer, lunginflammation, KOL, astma, diabetes och kärlkramp.

Mätmetod och datakälla

Indikatorn Vårdtillfällen med påverkbar slutenvård i urval av diagnoser - 65 år och äldre hos Vården i siffror. Riket och Region Jämtland Härjedalen, period vald till År.

Antal - lägre är bättre



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

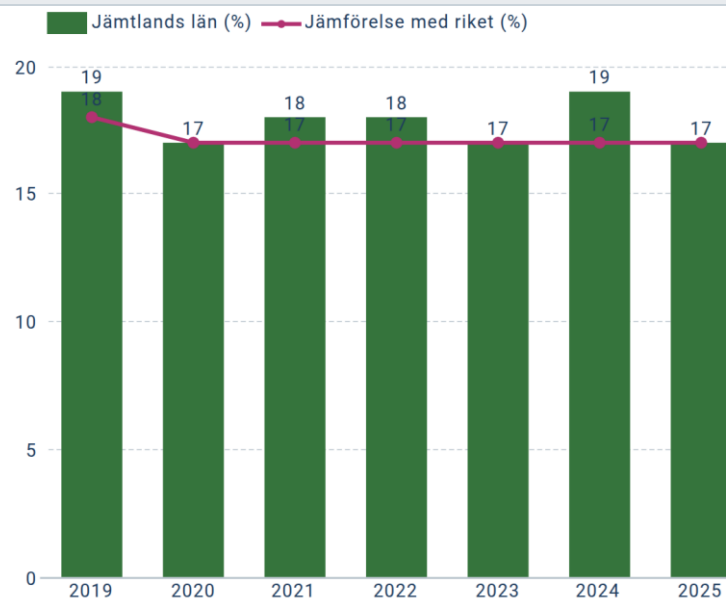
Oplanerad återinskrivning i slutenvård inom 30 dagar invånare 65 år och äldre.

Beskrivning

Använder indikatorn Oplanerad återinskrivning inom 30 dagar, vilken utgörs av andel vårdtillfällen för patienter 65 år och äldre där oplanerad återinskrivning skett inom 30 dagar. Belyser vårdens omställning och primärvårdens roll som nav.

Mätmetod och datakälla

Andel - lägre är bättre



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

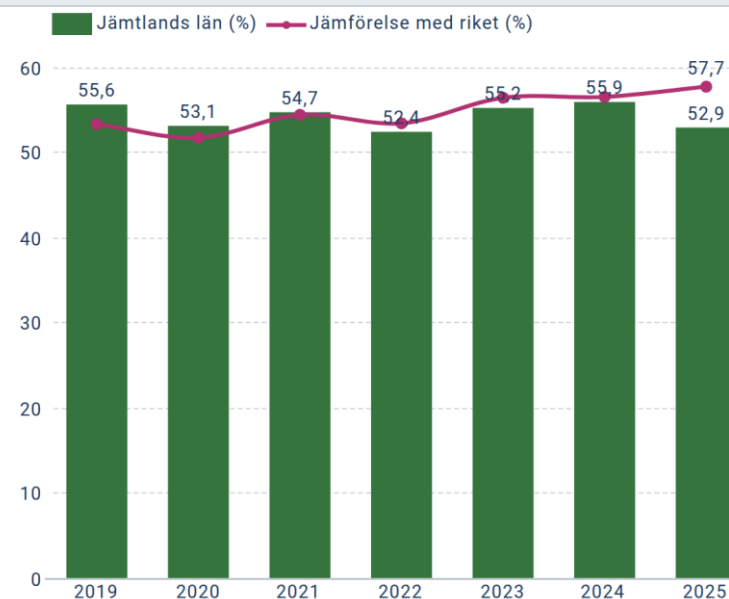
Andel patienter registrerade i Palliativa registret som haft samtal om vårdens innehåll och riktning (brytpunktssamtal) innan sin död.

Beskrivning

Belyser kvaliteten i den palliativa vården.

Mätmetod och datakälla

https://utdata.palliativregistret.org/sv/report/enskilda_brytpunktssamtal-patient. Värde tas från "Ja" endast.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

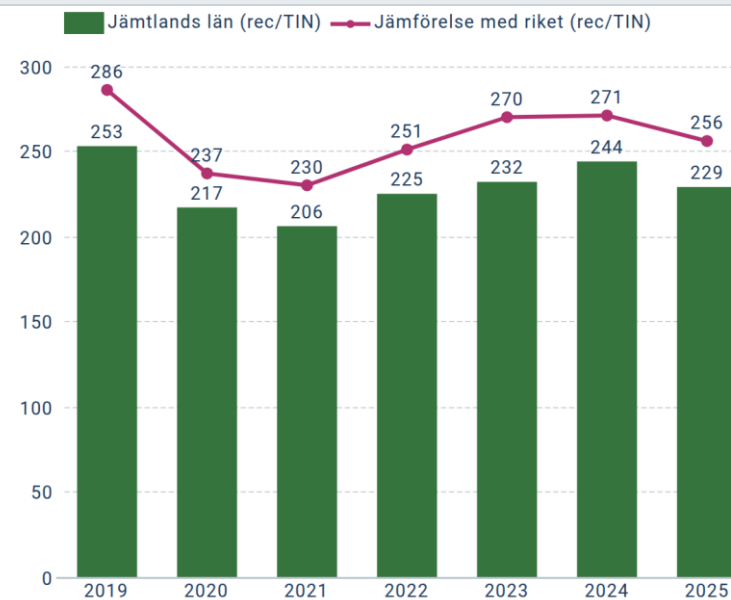
Antal förskrivna antibiotikarecept per 1000 invånare.

Beskrivning

Låg antibiotikaförskrivning är av vikt för att minska resistensutveckling. Nationellt mål är maximalt 250 recept per tusen invånare.

Mätmetod och datakälla

Tas från Inblick och ehälsomyndigheten via Läkemedelsenheten.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

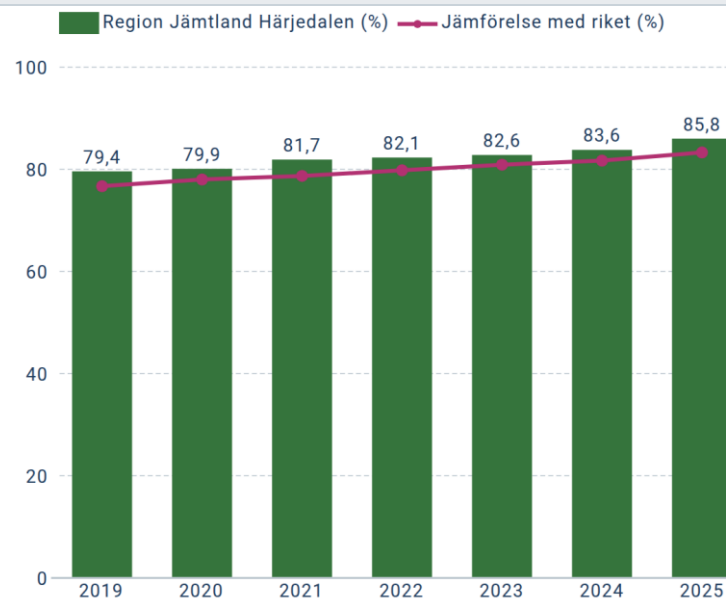
Andelen kariesfria 6-åringar.

Beskrivning

Belyser främst barnhälsovårdens förebyggande arbete.

Mätmetod och datakälla

Via tandvårdens kvalitetsregister Skapa



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

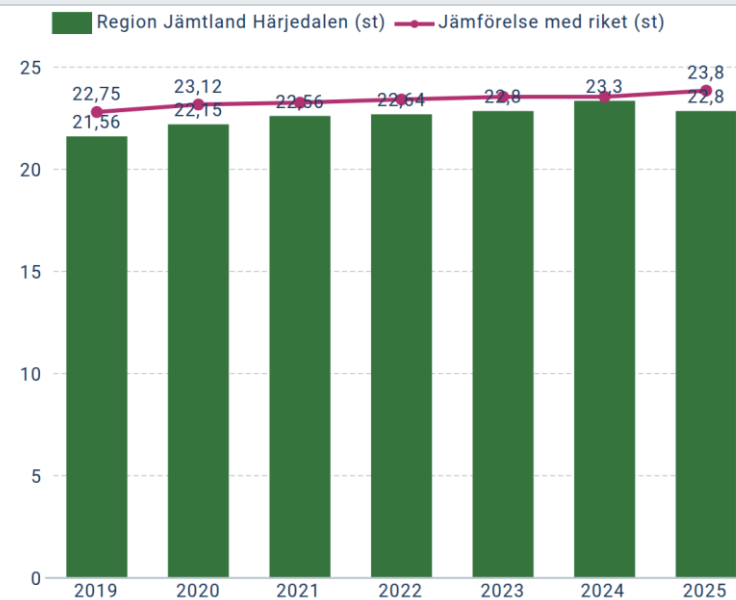
Kvarvarande tänder i åldersgruppen 70–79 år.

Beskrivning

Belyser hur väl tandvården kunnat tillgodose tandvårdsbehoven genom livet.

Mätmetod och datakälla

Via tandvårdens kvalitetsregister Skapa



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Personer som fått en undersökning inom vuxentandvården utförd senaste tvåårsperioden.

Beskrivning

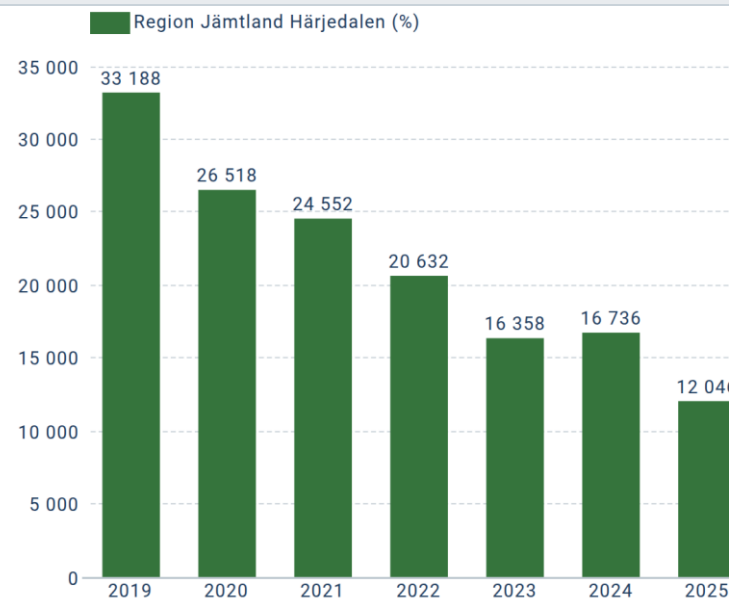
Belyser tandvården tillgänglighet.

I februari 2026 har data för åren 2019-2024 korrigerats, då de av misstag även inkluderat barn. Som barn räknas fram till och med 2024 personer till och med 23 år, därefter personer till och med 20 år.

Mätmetod och datakälla

Antal - högre är bättre.

Via tandvårdens kvalitetsregister SKaPa grundrapport G9, per kod/ålder/kön, BUS koder 111, 103, 101, 102, 107, 108, 112, variant B, vuxna. Värdet "Totalt antal unika patienter med BUS" används.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Andel hushåll och företag i länet med tillgång till bredband om minst 1 Gbit/s

Beskrivning

Visar andelen som faktiskt är anslutna till snabbt bredband.

Mätmetod och datakälla

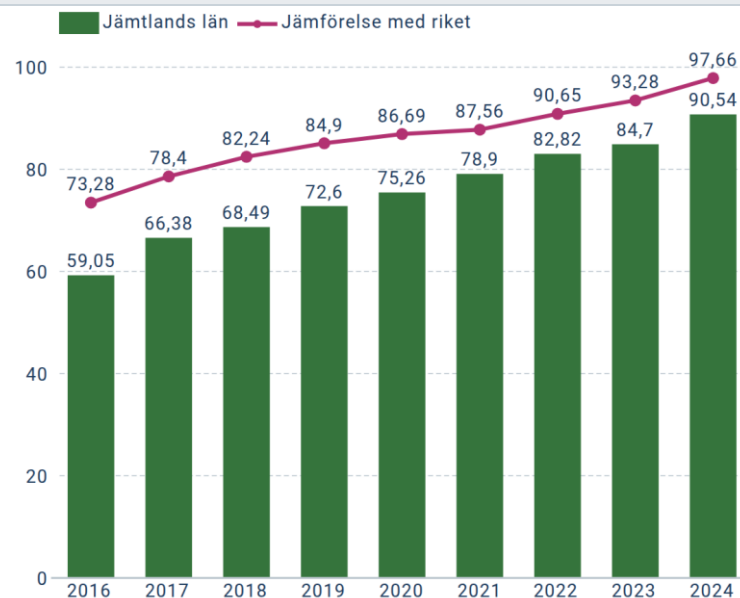
Data hämtas från Post- och telestyrelsen årligen i april:

<https://statistik.pts.se/telekom-och-bredband/mobiltackning-och-bredband/dokument/>

Hämta data från excel-filen som visar Hastighet som finns på den sidan.

Använd nyckeltalet: Tillgång till fast bredband om 100Mbit/s

(Data hämtas från Post- och telestyrelsens 2020-mål som mäter en hastighet på minst 100 Mbit/s. Nästan alla som har 100 Mbit/s kan även få 1 Gbit/s eftersom de är anslutna med fiber. 2025-målet 98% anslutna till 1 Gbit/s beskriver andelen anslutna till snabbt bredband, eller med fiber i absoluta närheten. Det som är intressant att följa är antalet som faktiskt är anslutna och därför följer vi 100Mbit/s.)



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Arbetsgivares upplevda kompetensbrist

Beskrivning

Tas fram av Tillväxtverket genom en enkätundersökning vart tredje år.

Mätmetod och datakälla

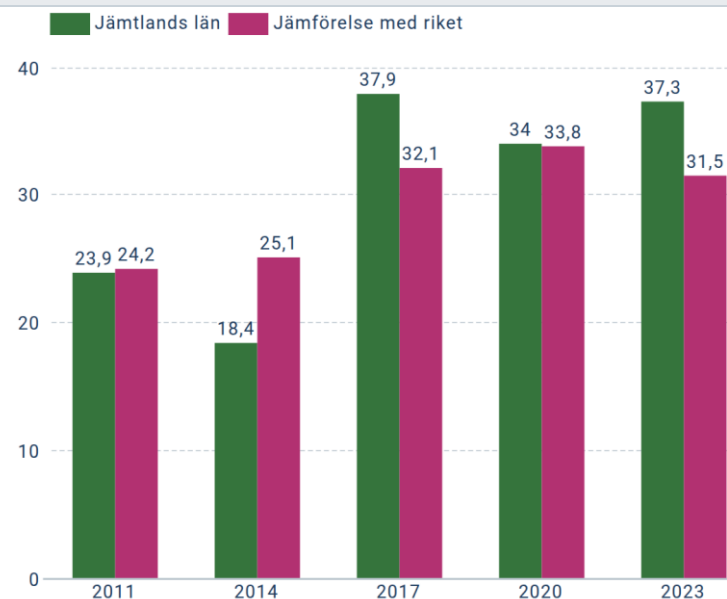
Källa: Tillväxtverket.

Uppdateras vart tredje år

https://tillvaxtverket.se/tillvaxtverket/statistikochanalys/statistikomregionalutveckling/lansuppdelaadstatistik/jamtland.1759.html?chartCollection=30#svi d12_11258e6a184d17a7b2c4e4

Nyckeltal: Tillgång till lämplig arbetskraft

"Andel små och medelstora företag som anser att bristen på lämplig arbetskraft är ett stort hinder för tillväxt"



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Geografisk spridning av antal stöd finansierade av statliga medel från Anslag 1:1 Regionala utvecklingsåtgärder

Beskrivning

Diagrammet visar samtliga kommuner som angetts i ansökan.

Mätmetod och datakälla

Källa: Nyps, Tillväxtverket

Hämtas årligen i januari

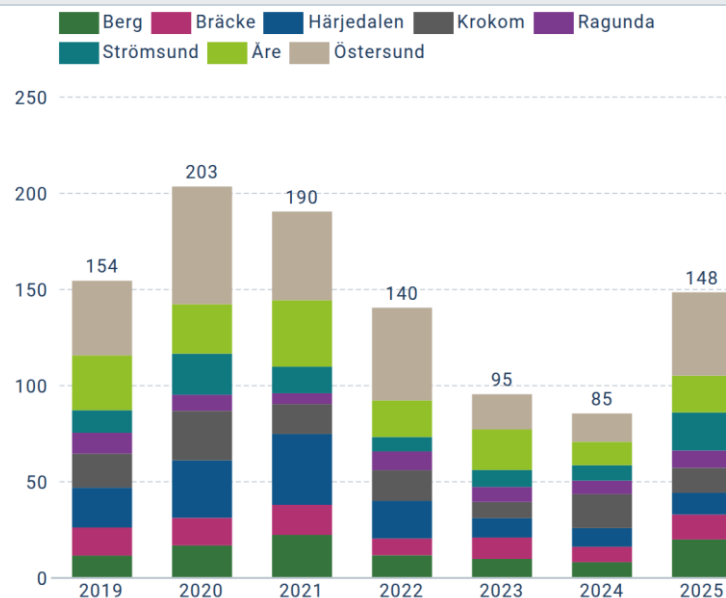
Följande filtrering görs i verktyget:

Uttag: ProDiver

Finansiell källa 19.1.1 Regionala utvecklingsåtgärder

Multitabell: Transår, Kommun ärenden, Kommun arbetsställe, Stödtyp, Ärende-ID.

OBS: Viktigt att notera att det är vilka kommuner som angetts i ansökan som visas



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Geografisk spridning i kronor av stöd finansierade av statliga medel från Anslag 1:1 Regionala utvecklingsåtgärder

Beskrivning

Spridning i tusen kronor (tkr) för de kommuner som angetts i ansökan.

Mätmetod och datakälla

Källa: Nyps, Tillväxtverket

Hämtas årligen i januari. (Innevarande år redovisas i uppföljningen enligt:
januari-april samt januari-augusti??)

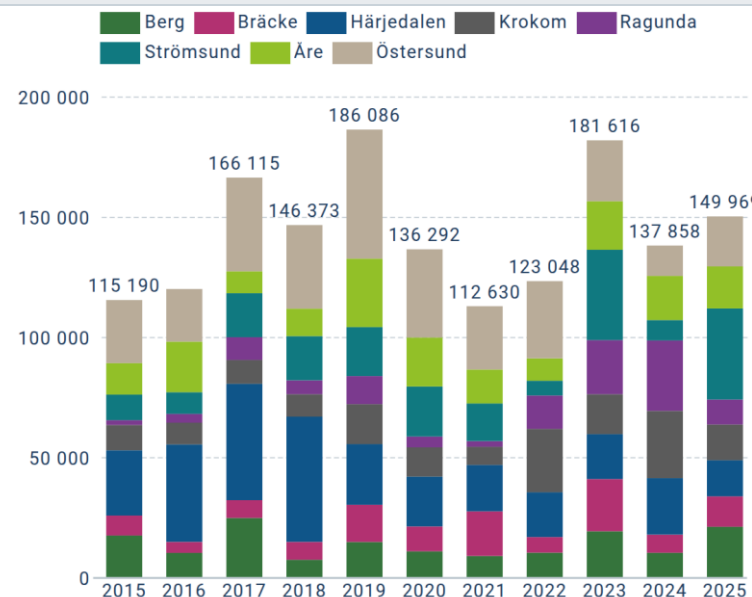
Följande filtrering görs i verktyget:

Uttag: ProDiver

Finansiell källa 19.1.1 Regionala utvecklingsåtgärder

Multitabell: Transår, Kommun ärenden, Kommun arbetsställe, Stödtyp,
Ärende-ID.

OBS: Beloppen fördelas jämt mellan kommunerna i länet som angetts beröras.
Kommunerna från andra län har ignorerats. Detta avser projektmedlen där
flera kommuner kan anges.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Andel av busstrafiken (fordonskm) som drivs med förnybart drivmedel

Beskrivning

Diagrammet visar andelen (%) av fordonskilometer som utförts med förnybart drivmedel (El, Etanol, HVO och RME/FAME/Biodisel)

Mätmetod och datakälla

Beräkning enligt fastslagen modell som beskrivs på sidan Dokument och information (FRIDA-information) Beräkning blandade drivmedel.

Uppdateras årligen i början på mars.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljningskommentar

Antal resor med regionbuss och tåg

Beskrivning

Totalt antal resor med Länstrafiken på buss (ej stadstrafiken) och med Norrtåg.

Mätmetod och datakälla

Egen statistik Område Kollektivtrafik. Hämta data manuellt från årsredovisningen, kapitel om produktion.

Antal resor: Länstrafiken total + Tåg totalt



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Antal resor med stadstrafiken i Östersund

Mätmetod och datakälla

Egen statistik Område Kollektivtrafik. Hämta data manuellt från årsredovisningen, kapitel om produktion.

Antal resor: Stadsbussarna Totalt



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Självfinansieringsgrad

Beskrivning

Diagrammet visar hur stor del av trafik kostnaderna som finansieras av biljettintäkter.

Kollektivtrafik är en del av Region Jämtland Härjedalens förvaltningsorganisation sedan sommaren 2020, därför visas inte självfinansieringsgrad för tidigare år.

Mätmetod och datakälla

Summa Biljettintäkter (kontonummer 3070-3076) delat med summa Trafikkostnader (kontonummer 5421-5423, 5426-5429).

Beräkning görs av förvaltningscontroller.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Antalet aktiviteter genomförda för barn och unga per kommun

Beskrivning

Samtliga aktiviteter, föreställningar och konserter, inom Estrad Norr och Kulturutvecklings verksamheter, för barn och unga upp till 18 år per kommun i länet

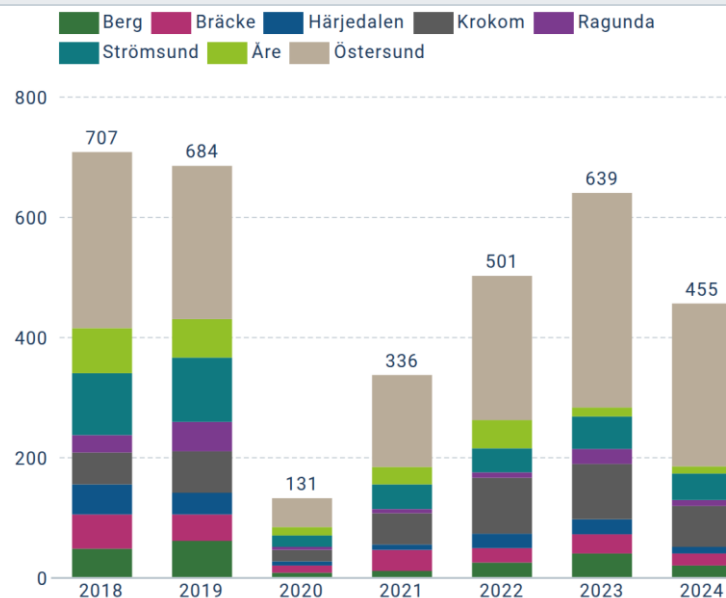
Mätmetod och datakälla

Källa: Kulturdatabasen

Statistik uppdateras årligen i maj

Samtliga aktiviteter, föreställningar och konserter, inom Estrad Norr och Kulturutvecklings verksamheter, för barn och unga upp till 18 år (enligt FN:s definition) per kommun i länet

Aktiviteter och föreställningar som ligger utanför länet samt digitala aktiviteter och föreställningar tas inte med i denna statistik.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Geografisk spridning av antal föreställningar per kommun

Beskrivning

Visar samtliga föreställningar och konserter, egenproduktion och mottagna gästspel, inom Estrad Norr, per kommun i länet.

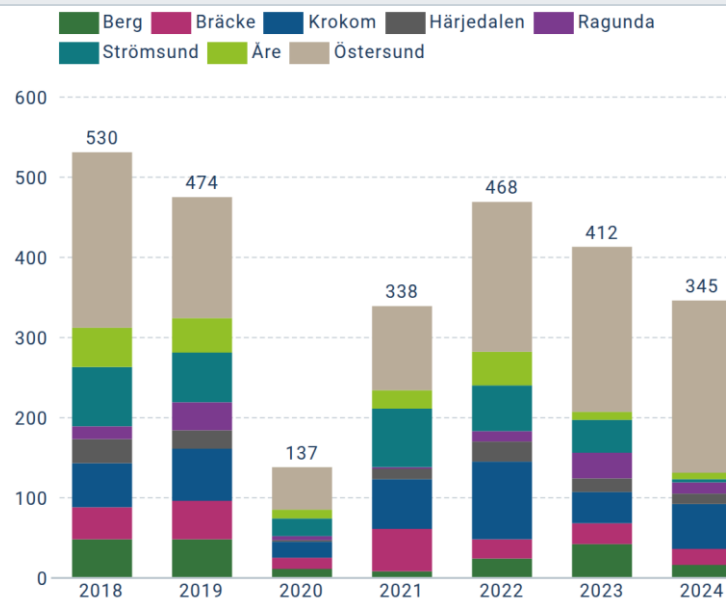
Mätmetod och datakälla

Källa: Kulturdatabasen

Statistik uppdateras årligen i maj

Samtliga föreställningar och konserter, egenproduktion och mottagna gästspel, inom Estrad Norr, per kommun i länet.

Föreställningar som ligger utanför länet samt digitala aktiviteter och föreställningar tas inte med i denna statistik.



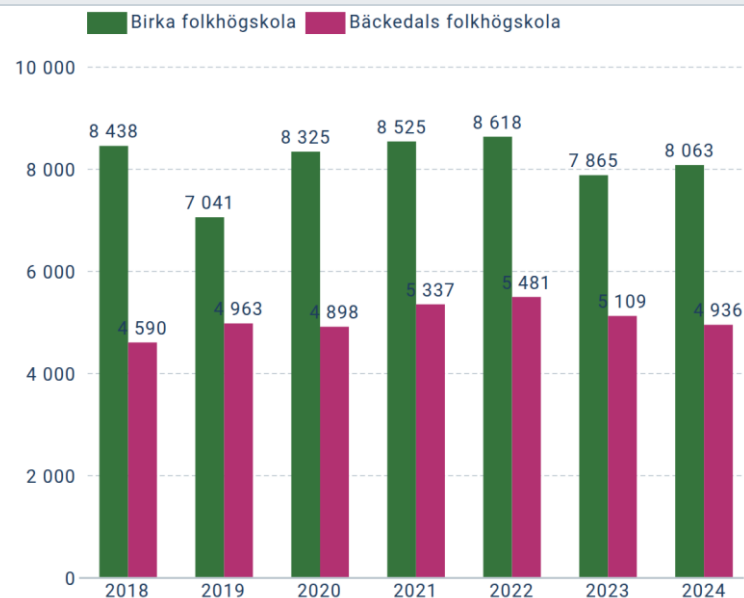
Antal tilldelade deltagarveckor, per folkhögskola**Beskrivning**

Folkbildningsrådet har en viss pott att årligen fördela till landets folkhögskolor vilket fördelas genom att tilldela skolorna deltagarveckor. Antalet deltagarveckor styr därmed nivån på det statsbidrag skolorna får.

Mätmetod och datakälla

Folkbildningsrådet meddelar preliminär tilldelning av deltagarveckor för kommande år i december, beslutet för innevarande år meddelas i mars. I januari året därefter finns slutgiltiga siffror på utfallet av producerade deltagarveckor.

Utfallet av producerade deltagarveckor hämtas från respektive skolas verksamhetsberättelse. Verksamhetsberättelsen beslutas i RUN i juni innan den skickas till Folkbildningsrådet.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Andel extern finansiering utöver statsbidrag kopplat till deltagarveckor, per folkhögskola

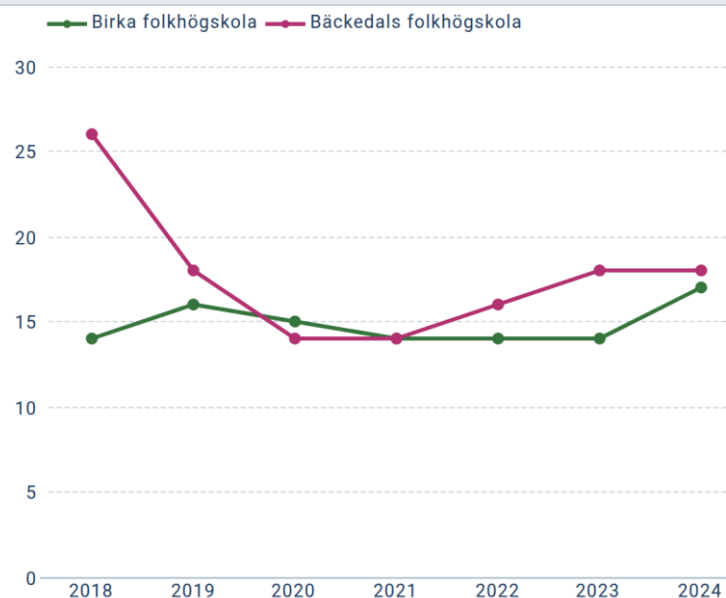
Beskrivning

Extern finansiering inkluderar exempelvis: uppdrag från arbetsförmedlingen, försäljningsintäkter (kost, logi & material), konferensverksamhet med mera.

Mätmetod och datakälla

Data hämtas från skolornas Verksamhetsberättelser som beslutas i RUN årligen i maj.

Mobilitetsersättning inkluderas inte. Projektmedel inkluderas i den totala intäkten, men inte i andel extern finansiering. Beräkningen görs utifrån den totala finansieringen.



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

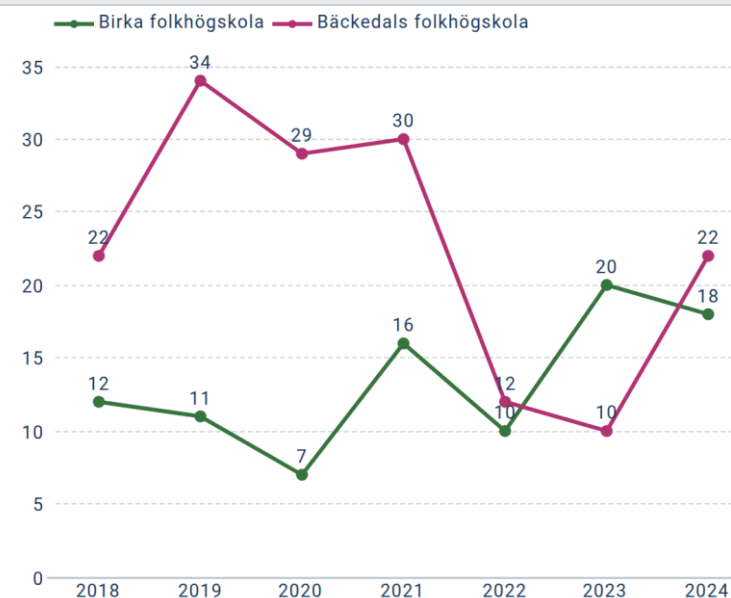
Antal utfärdade studieomdömen, per folkhögskola

Beskrivning

Avser studieomdömen på allmän kurs

Mätmetod och datakälla

Antal utfärdade studieomdömen hämtas från respektive skolas verksamhetsberättelse. Verksamhetsberättelsen beslutas i RUN i juni innan den skickas till Folkbildningsrådet.

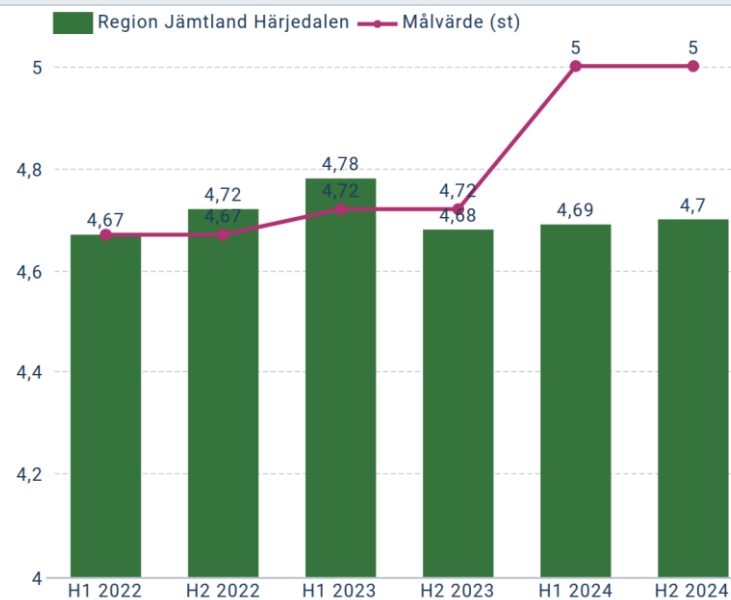


Långsiktiga nyckeltal

Hälsofrämjandeindex för hela Region Jämtland Härjedalen.

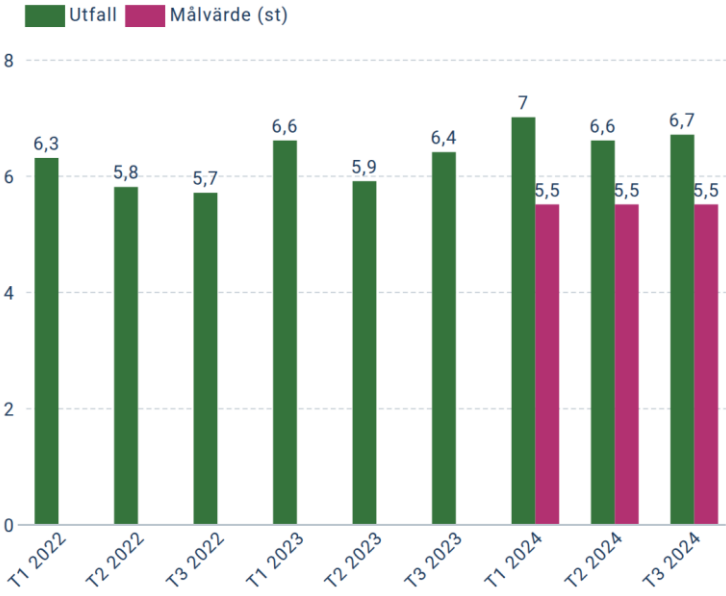
Mätmetod och datakälla

Mäts via medarbetarenkät två gånger per år där maximalt värde är 6,0.



Uppföljningskommentar

Halvår 2 2025
Svagt nedåtgående trend, samma resultat som hösten 2024.

Långsiktiga nyckeltal		Uppföljningskommentar																														
Sjuktal per enhet i hela Region Jämtland Härjedalen.		Tertial April 2024																														
Mätmetod och datakälla Mäts via BI-system (fnv Sisense)	 <table><thead><tr><th>Period</th><th>Utfall</th><th>Målvärde (st)</th></tr></thead><tbody><tr><td>T1 2022</td><td>6,3</td><td></td></tr><tr><td>T2 2022</td><td>5,8</td><td></td></tr><tr><td>T3 2022</td><td>5,7</td><td></td></tr><tr><td>T1 2023</td><td>6,6</td><td></td></tr><tr><td>T2 2023</td><td>5,9</td><td></td></tr><tr><td>T3 2023</td><td>6,4</td><td></td></tr><tr><td>T1 2024</td><td>7</td><td>5,5</td></tr><tr><td>T2 2024</td><td>6,6</td><td>5,5</td></tr><tr><td>T3 2024</td><td>6,7</td><td>5,5</td></tr></tbody></table>	Period	Utfall	Målvärde (st)	T1 2022	6,3		T2 2022	5,8		T3 2022	5,7		T1 2023	6,6		T2 2023	5,9		T3 2023	6,4		T1 2024	7	5,5	T2 2024	6,6	5,5	T3 2024	6,7	5,5	Andel sjuktimmar i % av ordinarie timmar
Period	Utfall	Målvärde (st)																														
T1 2022	6,3																															
T2 2022	5,8																															
T3 2022	5,7																															
T1 2023	6,6																															
T2 2023	5,9																															
T3 2023	6,4																															
T1 2024	7	5,5																														
T2 2024	6,6	5,5																														
T3 2024	6,7	5,5																														

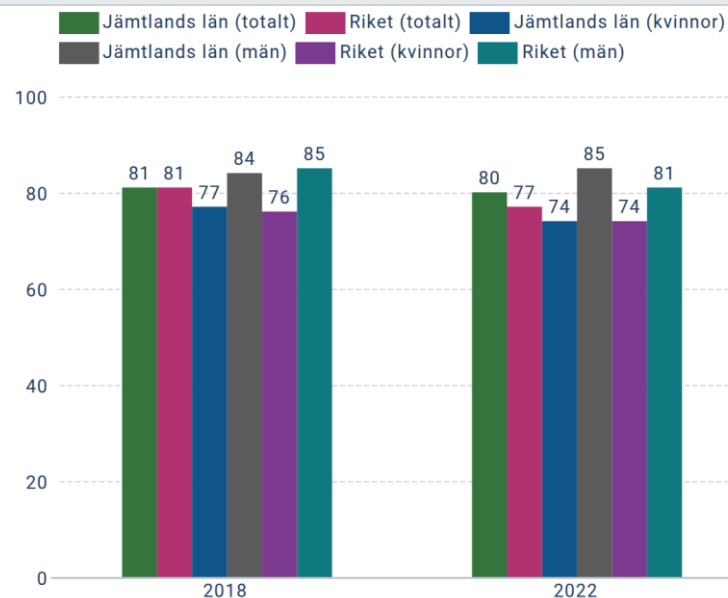
Långsiktiga nyckeltal		Uppföljningskommentar																				
Antal vetenskapliga publikationer som är knutna till Region Jämtland Härjedalen.		2025																				
Beskrivning Publikationer är den vanligaste metoden för att mäta vetenskaplig produktion. För att räknas måste publikationen/artikeln vara vetenskapligt granskad av andra forskare innan publikation i vetenskaplig tidskrift (dagens medicin, läkartidningen osv räknas inte som vetenskapliga tidskrifter).	Utfall Målvärde (st) Jämförelse med riket <table><tr><th>År</th><th>Utfall</th><th>Målvärde (st)</th><th>Jämförelse med riket</th></tr><tr><td>2022</td><td>71</td><td>60</td><td></td></tr><tr><td>2023</td><td>84</td><td>60</td><td></td></tr><tr><td>2024</td><td>64</td><td>60</td><td></td></tr><tr><td>2025</td><td>74</td><td>60</td><td></td></tr></table>	År	Utfall	Målvärde (st)	Jämförelse med riket	2022	71	60		2023	84	60		2024	64	60		2025	74	60		Att RJH publicerar fler än 60/år måste ses som väldigt bra, och med står vi väldigt bra jämfört med andra regioner (om man räknar bort de regioner som har universitetssjukhus)
År	Utfall	Målvärde (st)	Jämförelse med riket																			
2022	71	60																				
2023	84	60																				
2024	64	60																				
2025	74	60																				

Långsiktiga nyckeltal

Psyiskt välbefinnande (fördelat på kön 16–29 år)

Mätmetod och datakälla

Mäts via Folkhälsomyndighetens nationella folkhälsoenkät "Hälsa på lika villkor" hos personer mellan 16–84 år. Sedan 2016 genomförs den nationellt vartannat år. Det kortare instrumentet SWEMWBS3 används sedan 2018 i enkäten för att mäta den positiva sidan av psykisk hälsa.



Uppföljningskommentar

2022

Mäts via befolkningsundersökningen Hälsa på lika villkor, siffrorna är hämtade från regionala tilläggsurvalet. Gott psykiskt välbefinnande mäts utifrån instrumentet SWEMWBS som består utav sju frågor som sammanvägs och kategoriseras. 2022 är det signifikant större andel män än kvinnor 16-29

Långsiktiga nyckeltal

Uppföljningskommentar

år i länet som har ett gott psykiskt välbefinnande. Andelen i länet är på samma nivå som i riket.

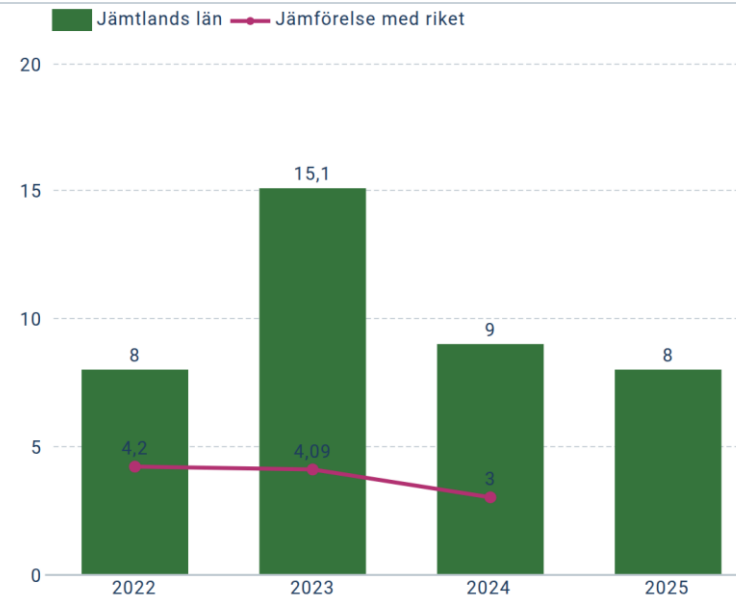
Andel av total personalkostnad som utgörs av kostnader för inhyrd bemanning

Beskrivning

Målsättningen är att detta ska minska och ligga i linje med nationellt mål.

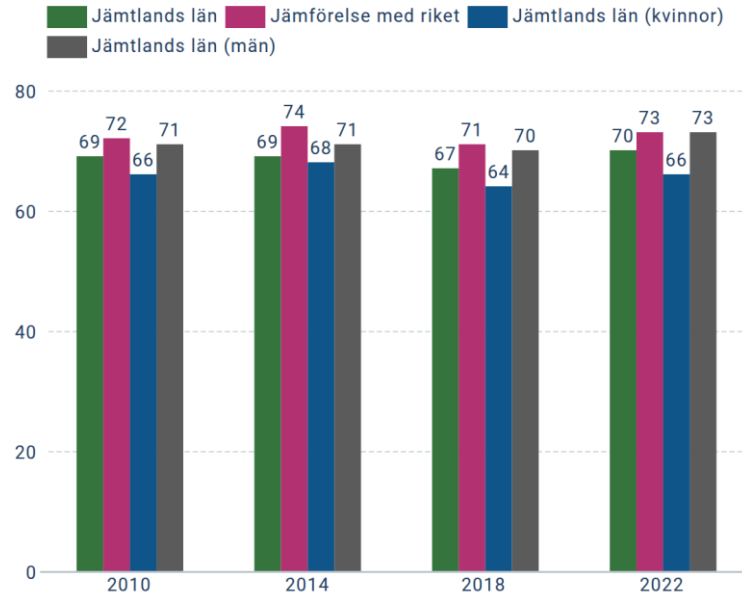
Mätmetod och datakälla

nationell och lokal statistik



2024

Värdena anger per sista november då hela 2024 inte ännu finns tillgängligt. Stor kostnadsminskning mot 2023 men fortfarande högre än 2022. I procent, fortsatt bland de högsta nivåerna hos landets

Långsiktiga nyckeltal			Uppföljningskommentar																									
			Regioner																									
Allmänt gott hälsotillstånd (16-84 år)		Jämtlands län Jämförelse med riket Jämtlands län (kvinnor) Jämtlands län (män)  <table><thead><tr><th>År</th><th>Jämtlands län</th><th>Jämförelse med riket</th><th>Jämtlands län (kvinnor)</th><th>Jämtlands län (män)</th></tr></thead><tbody><tr><td>2010</td><td>69</td><td>72</td><td>66</td><td>71</td></tr><tr><td>2014</td><td>69</td><td>74</td><td>68</td><td>71</td></tr><tr><td>2018</td><td>67</td><td>71</td><td>64</td><td>70</td></tr><tr><td>2022</td><td>70</td><td>73</td><td>66</td><td>73</td></tr></tbody></table>	År	Jämtlands län	Jämförelse med riket	Jämtlands län (kvinnor)	Jämtlands län (män)	2010	69	72	66	71	2014	69	74	68	71	2018	67	71	64	70	2022	70	73	66	73	2022 2022 är det i länet en signifikant större andel män än kvinnor 16-84 år som som bedömer sitt allmänna hälsotillstånd som gott.
År	Jämtlands län	Jämförelse med riket	Jämtlands län (kvinnor)	Jämtlands län (män)																								
2010	69	72	66	71																								
2014	69	74	68	71																								
2018	67	71	64	70																								
2022	70	73	66	73																								
Mätmetod och datakälla Mäts genom Folkhälsomyndighetens hälsa på lika villkor. Allmänt hälsotillstånd utgår ifrån frågan: "Hur bedömer du ditt allmänna hälsotillstånd?" med svarsalternativen Andel i % som svarat bra eller mycket bra.																												

Långsiktiga nyckeltal

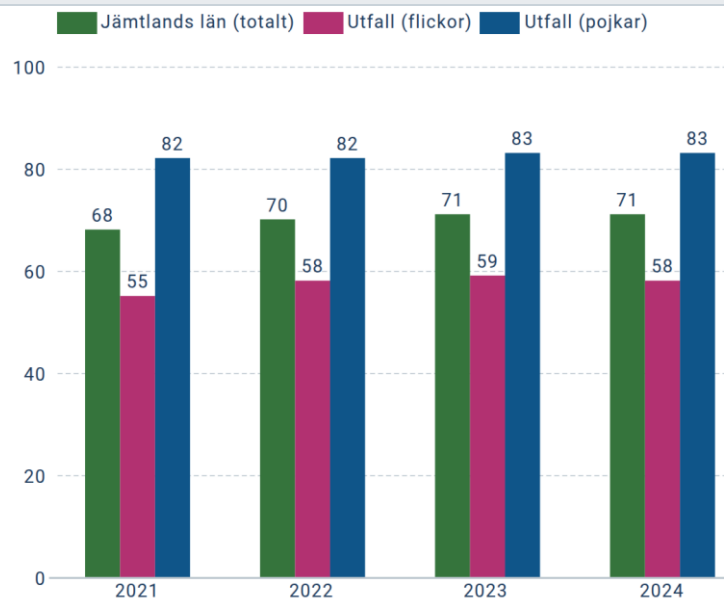
Uppföljnings-
kommentar

Andel elever i årskurs 1 (gymnasiet) som upplever att de mår bra

Mätmetod och datakälla

Mäts via Hälsosamtal i skolan, som i Jämtlands län erbjuds varje läsår via skolsköterskorna till barn och unga i förskoleklassen, årskurs 4, 7 och årskurs 1 gymnasiet. Genom de standardiserade hälsofrågorna är det möjligt att följa hälsoutvecklingen hos skolbarn på klass-, skol-, kommun- och länsnivå. Resultatet avser slutet på läsåret.

Revidering av elevhälsoformuläret som används vid Hälsosamtalet i skolan, gjordes till läsår 2024-2025. Det gäller bland annat frågan om elevens upplevda mående som har reviderats både i frågeformulering och svarsalternativ. En justering av nyckeltalets formulering kommer därför att behöva ske i kommande års regionplaner.



2024

Avser läsår
2023-2024

Långsiktiga nyckeltal

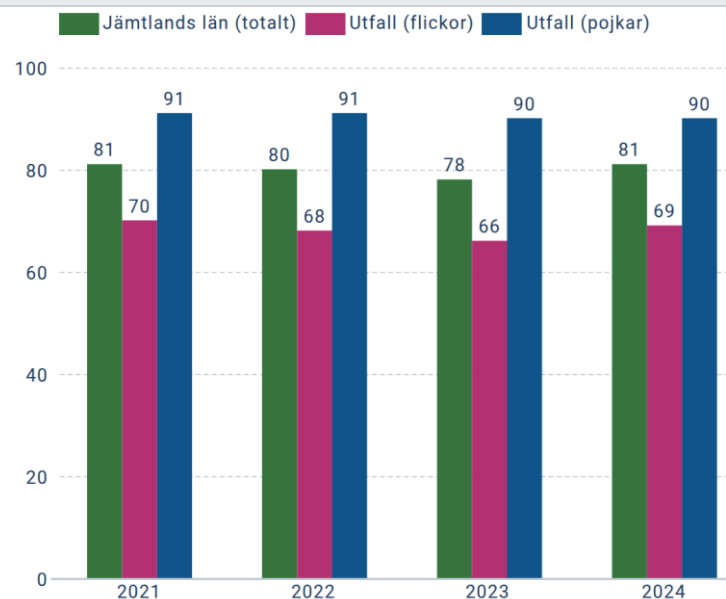
Uppföljnings-
kommentar

Andel elever i årskurs 7 som upplever att de mår bra

Mätmetod och datakälla

Mäts via Hälsosamtal i skolan, som i Jämtlands län erbjuds varje läsår via skolsköterskorna till barn och unga i förskoleklassen, årskurs 4, 7 och årskurs 1 gymnasiet. Genom de standardiserade hälsofrågorna är det möjligt att följa hälsoutvecklingen hos skolbarn på klass-, skol-, kommun- och länsnivå. Resultatet avser slutet på läsåret.

Revidering av elevhälsoformuläret som används vid Hälsosamtalet i skolan, gjordes till läsår 2024-2025. Det gäller bland annat frågan om elevens upplevda mående som har reviderats både i frågeformulering och svarsalternativ. En justering av nyckeltalets formulering kommer därför att behöva ske i kommande års regionplaner.



2024

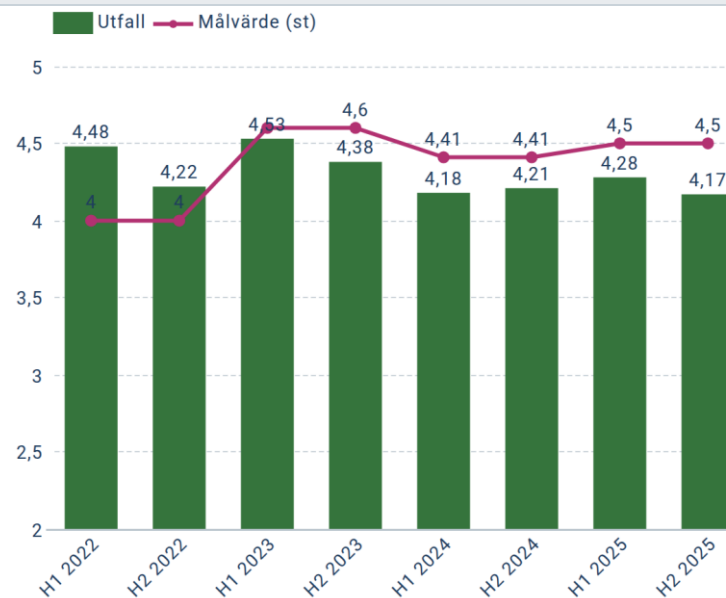
Avser läsår
2023-2024

Långsiktiga nyckeltal

Påverkansmöjlighet på hur arbetet organiseras på den egna arbetsplatsen

Mätmetod och datakälla

Mäts via medarbetarenkät två gånger per år där maximalt värde är 6,0.



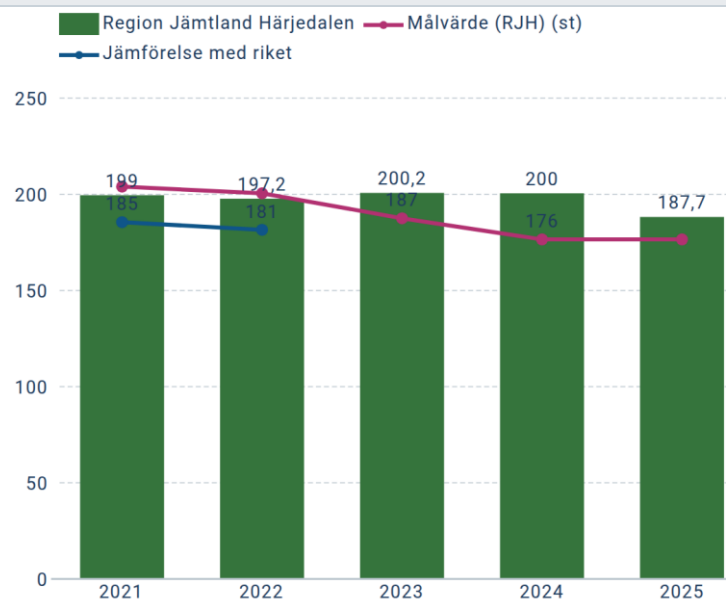
Uppföljningskommentar

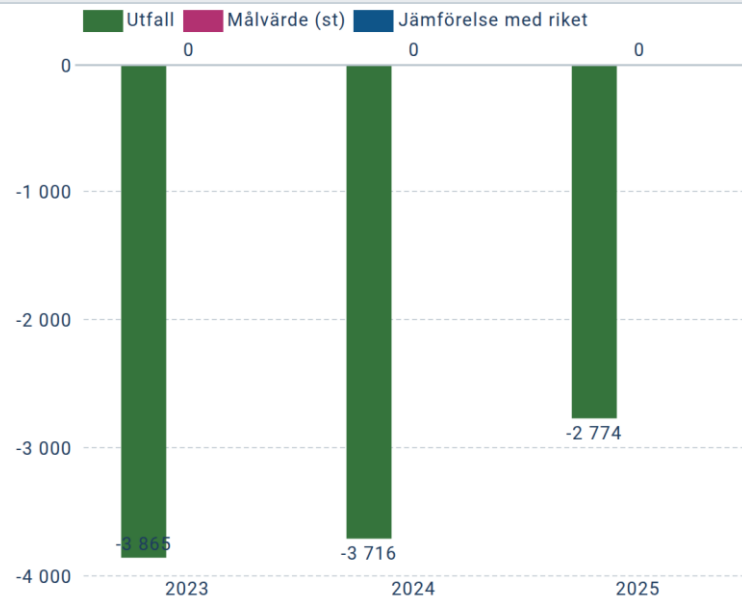
Halvår 2 2025
Svagt nedåtgående trend

Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Miljömål; energiförbrukning per kvm



Långsiktiga nyckeltal		Uppföljningskommentar																
Ekonomiskt resultat i mått per invånare.	 <table><thead><tr><th>År</th><th>Utfall</th><th>Målvärde (st)</th><th>Jämförelse med riket</th></tr></thead><tbody><tr><td>2023</td><td>-3 865</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>2024</td><td>-3 716</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>2025</td><td>-2 774</td><td>0</td><td>0</td></tr></tbody></table>	År	Utfall	Målvärde (st)	Jämförelse med riket	2023	-3 865	0	0	2024	-3 716	0	0	2025	-2 774	0	0	2023 Resultat efter finansiella poster/132 484 invånare = 3865 kr/invånare
År	Utfall	Målvärde (st)	Jämförelse med riket															
2023	-3 865	0	0															
2024	-3 716	0	0															
2025	-2 774	0	0															
Mätmetod och datakälla Mäts en gång per år vid årsbokslut. 5 årigt sammandrag, jämför med historiska år.																		

Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Positivt ekonomiskt resultat i förhållande till skatter och kommunalekonomisk utjämning.

Beskrivning

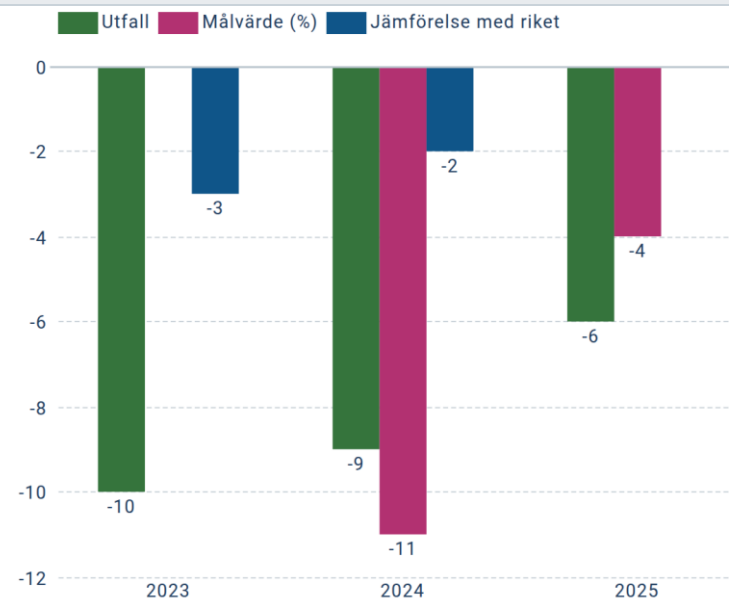
Från år 2027 till år 2030 bör resultat uppgå till 2% av skatter och generella bidrag årligen.

2027-2030 för att kunna återställa ev. balanskravsunderskott, därefter för att bygga en buffert för framtiden.

Mätmetod och datakälla

Resultat / (skatter + generella bidrag)

Resultat (2025-2027) enligt beslutad Regionplan och budget 2025-2027.



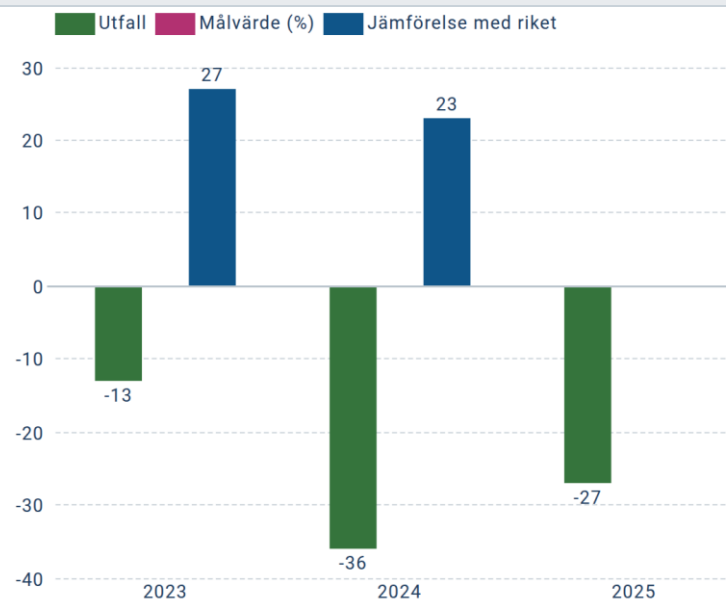
Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Stärkt soliditet med ett positivt eget kapital.

Beskrivning

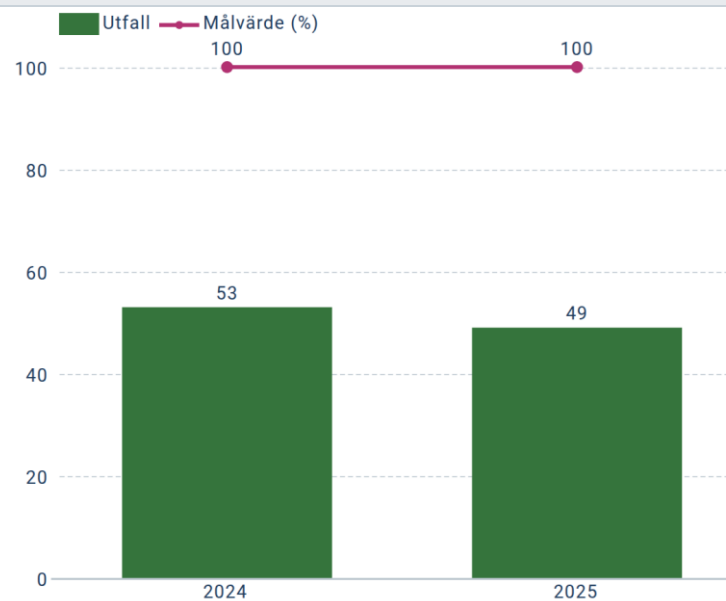
Enligt styrdokument (riktlinje) God ekonomisk hushållning



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljningskommentar

Marknadsvärdet av tillgångarna i pensionsmedelsförvaltningen ska senast år 2040 täcka minst hela pensionsskuldens bokförda värde (d v s minst 100 procents konsolidering).



Långsiktiga nyckeltal

Uppföljnings-
kommentar

Kassalikviditet exklusive pensionsplaceringar.

Beskrivning

>100% på längre sikt.

Mätmetod och datakälla

Mäts via data ur Raindance

$((\text{Omsättningstillgångar} - \text{Varulager}) / \text{Kortfristiga skulder}) * 100$

