

Ekonomisk rapport

Mars 2026

Region Jämtland Härjedalen

Ekonomisk analys

Resultat ackumulerat (miljoner kronor)	Budget ack 2026	Utfall ack 2026	Avvikelse mot budget	Utfall ack fg år	Årsbudget	Årsprognos
Verksamhetens intäkter	343	355	13	366	1 270	1 372
Verksamhetens kostnader	-1 787	-1 867	-80	-1 824	-7 075	-7 384
Avskrivningar	-41	-39	2	-38	-170	-168
Verksamhetens nettokostnader	-1 485	-1 551	-66	-1 496	-5 975	-6 180
Skatteintäkter	1 014	1 007	-7	974	4 055	4 024
Generella statsbidrag	348	361	12	350	1 394	1 439
Läkemedelsbidrag	138	138	0	137	551	552
Verksamhetens resultat	15	-45	-60	-35	24	-165
Finansiella intäkter	9	44	35	51	36	36
Finansiella kostnader	-15	-85	-70	-186	-59	-70
Resultat efter finansiella poster	9	-86	-95	-170	0	-200
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	9	-86	-95	-170	0	-200

Till och med mars 2026 uppgick verksamhetens resultatet till -45 miljoner kronor, vilket var 60 miljoner kronor över budget vilket är i nivå med föregående år.

Resultatet efter finansiella poster uppgick till -86 miljoner kronor, vilket var 95 miljoner kronor över budget men fortfarande en tydlig förbättring jämfört med samma period föregående år då resultatet uppgick till -170 miljoner kronor.

Börsen har i år liksom i fjol börjat skakigt till följd geopolitiska oroligheter och under mars månad har dessa primärt kretsat kring kriget i Iran. Orealiserade förluster i mars har fått en kraftig negativ påverkan på det tidigare positiva ackumulerade utfallet efter februari, men det bör beaktas att inledningen av april återigen har varit positiv. Detta är effekter som är svåra att förutse och planera för och därför bör fokus riktas mot verksamhetens resultat.

För att nå en ekonomi i balans pågår ett regiongemensamt åtgärdsarbete med både kortsiktiga och strukturella insatser inom bland annat digitalisering, organisation och inköpsprocesser.

Regionplan med budget 2026 har fastställt ett budgeterat helårsresultat om 0 miljoner kronor. Efter årets första kvartal pekar den inledande helårsprognosen dock mot ett större underskott än planerat. Arbetet med åtgärder pågår, men det är ännu för tidigt att fullt ut bedöma effekterna. Pågående oroligheter i omvärlden kan påverka både priser och tillgång till material, samtidigt som drivmedelspriserna går upp vilket också får en negativ påverkan på kostnaderna.

Utifrån de osäkerheter som föreligger är det svårt att ge en helårsprognos som dessutom innefattar svängningar på börsen. Sannantaget bedöms det dock vid rapportens avlämnande som rimligt att anta en helårsprognos om minus 200 miljoner kronor. Prognosen bygger på antagandet att planerade åtgärder genomförs och får den effekt som anges i respektive nämnds verksamhetsplan.

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Verksamhetens nettokostnadsutvecklingen ackumulerat till och med mars 2026 var 54,8 miljoner kronor högre än föregående år vilket motsvarar en ökning med 3,7 procent.

Verksamhetens intäkter minskade med 10,7 miljoner kronor jämfört med föregående år, vilket motsvarar 2,9 procent. Minskningen förklaras främst av lägre riktade statsbidrag, som minskat med 28 miljoner kronor. Samtidigt ökade intäkterna från försäljning med 14 miljoner kronor, medan nettot av intäkterna från patientavgifter och övriga intäkter minskade marginellt med 1,6 miljoner kronor.

Bruttokostnaderna ökade med 44 miljoner kronor jämfört med föregående år, vilket motsvarar 2,4 procent. Den främsta förklaringen är att personalkostnaderna exklusive pensioner ökade med 43,7 miljoner kronor, motsvarande 5,5 procent. Samtidigt var pensionskostnaderna 5,1 miljoner kronor lägre än föregående år.

Kostnaderna för köpt riks- och regionvård ökade med 5,2 miljoner kronor, motsvarande 3,8 procent. Denna post kan variera kraftigt mellan år beroende på enstaka kostsamma patientfall.

Samtidigt minskade kostnaderna för inhyrd personal med 5,2 miljoner kronor, vilket motsvarar 8,6 procent, och konsultkostnaderna minskade med 7,6 miljoner kronor, motsvarande 14,8 procent. Konsultkostnader inom utveckling och digitalisering avser främst IT-tjänster, förbättringsåtgärder för att minska kostnader på kort och lång sikt samt pågående EU-projekt. Kostnader kopplade till EU-projekt kompenseras av bidrag.

Regionens skatteintäkter har ökat med 33 miljoner kronor, motsvarande 3,4 procent. Generella statsbidrag och läkemedelsbidrag har ökat med 11,9 miljoner kronor, motsvarande 2,4 procent.

Ekonomiskt resultat jämfört med budget

Verksamhet i miljoner kronor, per nämnd	Ackumulerat utfall	Ackumulerad budget	Avvikelse
Hälsa- och sjukvårdsnämnden	-981	-801	-180
Regionala utvecklingsnämnden	-37	-40	3
Kollektivtrafiknämnden	-75	-82	7
Regionstyrelsen	-448	-551	103
Patientnämnden	-1	-1	0
Förtroendevalda politiker	-7	-8	1
Revision	-1	-1	0
Gemensam IT-nämnd			0
SUMMA VERKSAMHET	-1 551	-1 485	-66
Finansförvaltningen	1 464	1 494	-29
TOTAL AVVIKELSE MOT BUDGET REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	-86	9	-95

Region Jämtland Härjedalens verksamheter uppvisade till och med november en negativ avvikelse jämfört med budget, motsvarande 66 miljoner kronor.

Verksamhetens intäkter överstiger budget med 12,6 miljoner kronor, vilket främst förklaras av ökade intäkter från försäljning samt mer erhållna statsbidrag än vad som budgeterats.

Samtidigt så drar minskade intäkter kopplade till patientavgifterna ned intäkterna mot budget med 9,2 miljoner kronor.

De totala kostnaderna för verksamheten överstiger budget med 78,4 miljoner kronor. Den största avvikelsen återfinns inom personalkostnader inklusive inhyrd personal, som tillsammans överstiger budget med 66,7 miljoner kronor samt kostnader för köpt riks- och regionvård, som överstiger budget med 30 miljoner kronor.

Samtidigt ligger vissa kostnader under budget. Detta är framförallt läkemedel, övriga kostnader och konsultkostnader som tillsammans är 22,7 miljoner kronor bättre än budgeterat.

Utfallet av finansförvaltningen blev 29,3 miljoner kronor lägre än budgeterat. Kostnaden härrörs främst till orealiserade förluster i regionens värdepappersportfölj. Här bör det noteras att utvecklingen i början av april snabbt har vänt uppåt men att volatiliteten på världsmarknaden gör det svårt att dra slutsatser kopplat till värdepappersinnehavet. Skatteintäkterna ligger 6,8 mkr lägre än budgeterat. Generella bidrag ligger 12,1 mkr bättre än budget.

Den totala budgetavvikelsen efter finansiella poster uppgår därmed till -95 miljoner kronor.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen redovisar en positiv ackumulerad budgetavvikelse på 103 miljoner kronor för perioden.

Intäkterna överstiger budget med 10,7 miljoner kronor, främst genom högre försäljning från förråd och hjälpmedel samt något högre riktade statsbidrag än budgeterat.

Bruttokostnaderna är 87,1 miljoner kronor bättre än budget, där framförallt lägre regionövergripande kostnader, till stor del avseende pensioner inom regiongemensamt, förklarar avvikelsen på 87,4 miljoner kronor. Kostnad för sålda varor har ökat på grund av den ökade försäljningen från förråd och hjälpmedel. Konsultkostnader är 2,8 miljoner kronor lägre än budget, främst på grund av fördröjda projektstarter. Övriga kostnader såsom sjukresor, fastighetskostnader och andra omkostnader är sammantaget 5,8 miljoner kronor lägre än budget.

Vårdval redovisar en positiv budgetavvikelse med 5,5 miljoner kronor för perioden.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

För den aktuella perioden uppgick den negativa budgetavvikelsen till 180 miljoner kronor. Avvikelsen består av högre intäkter med 10 miljoner kronor och högre kostnader med 190 miljoner kronor.

Intäktsavvikelsen förklaras främst av högre intäkter från försäljning och övrigt med 18 miljoner kronor. Patientavgifter inom sjuk- och tandvård är samtidigt 8 miljoner kronor lägre än budget.

Kostnadsavvikelsen beror huvudsakligen på personalkostnader inklusive inhyrd bemanning, som sammantaget överstiger budget med 151 miljoner kronor. Köpt riks- och regionvård överstiger budget med 30 miljoner kronor. Läkemedelskostnaderna är 13 miljoner kronor lägre än budget, medan övriga kostnader är 21 miljoner kronor högre än budget.

Regionala utvecklingsnämnden

Den ackumulerade budgetavvikelsen för perioden är positiv och uppgår till 3 miljoner kronor.

Kultur och bildning visar en positiv avvikelse med 2,2 miljoner kronor, främst till följd av högre försäljningsintäkter och lägre personalkostnader. Hållbar tillväxt har en positiv avvikelse med 0,3 miljoner kronor, vilket förklaras av lägre bemanning än vad som budgeterats.

Kollektivtrafiknämnden

Den ackumulerade budgetavvikelsen för perioden är positiv och uppgår till 7 miljoner kronor.

Intäkterna var något lägre än budget men detta vägs upp av att trafikeringskostnader var lägre än budget med 7,9 miljoner kronor.

Finansiering

Finansieringen består av regionens skatteintäkter, generella statsbidrag från utjämningsystemet, läkemedelsbidrag samt finansiella intäkter och kostnader. Den samlade budgetavvikelsen var negativ med 29 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras av att kostnadsutjämnings och generella statsbidrag var 12,1 miljoner kronor högre än budgeterat, samtidigt som skatteintäkterna var 6,8 miljoner kronor lägre än budgeterat. I avvikelsen ingår även realiserade och orealiserade vinster och förluster inom värdepapper kopplade till pensionsförvaltningen, vilka sammantaget gav ett negativt utfall om 54 miljoner kronor i mars.

Resultatförbättrande åtgärder

Arbetet med att nå en ekonomi i balans är ett kontinuerligt och gemensamt ansvar för samtliga verksamheter inom regionen. Verksamheterna har tagit fram åtgärder för perioden 2026 – 2028. Åtgärdsplanen omfattar både långsiktiga och strukturella förändringar samt kortsiktiga insatser. För att möta regionens utmaningar behöver åtgärderna utformas med hänsyn till behovet av utveckling, omställning och prioritering.

Åtgärderna har delats in i tre större områden: accelererad digitalisering och AI, rätt storlek och rätt stöd samt effektivisering av inköpsprocessen. Inom dessa områden pågår flera projekt. Exempel på åtgärder är att optimera IT-systemens prestanda, förbättra användningen av digitala verktyg och automatisera processer genom ett bättre nyttjande av ny teknik. Därutöver ingår åtgärder för att minska antalet tjänster inom administration och ledning, genomföra strategiska och operativa insatser för att effektivisera inköpsprocessen samt förbättra registrering och avgiftsuttag för utomlänspatienter. Givet de ekonomiska förutsättningarna och den lagda prognosen bedöms ytterligare åtgärder behöva genomföras för att nå det ekonomiska resultat som planerats i Regionplan med budget 2026–2028.

Uppföljningen av åtgärderna bygger på övergripande antaganden och sker genom att det ackumulerade utfallet i de poster som berörs av åtgärderna jämförs med motsvarande ackumulerade utfall föregående år. Eftersom regionplanen utgår från ett budgeterat resultat om 0 kronor är utgångspunkten att kostnadsökningar behöver mötas av motsvarande effekter genom åtgärder, intäktsökningar eller kostnadsminskningar. Ett utfall i nivå med föregående år kan, givet rådande pris- och kostnadsutveckling, bedömas som att utvecklingen går i rätt riktning, eftersom det innebär att kostnadsökningar har kunnat begränsas. Den bedömda effekten i verksamhetsplanerna behöver därför minst motsvara de kostnadsökningar som följer av prisutveckling och förändrade avtal. Det bör dock beaktas att eftersom utfallet föregående år inte blev enligt budget och åtgärderna är framtagna utifrån budgeterad kostnadsnivå så är behovet av kostnadsminskningar större än vad som framgår i verksamhetsplanerna för 2026.

Den gruppering som inrättats för året, Stöd och uppföljning, ska stödja verksamheterna i arbetet med att realisera de åtgärdsplaner som tagits fram i respektive nämnds verksamhetsplan. Grupperingens samlade bedömning är att det finns åtgärder där arbetet med genomförandet behöver stöttas eller justeras för att de uppsatta målen ska kunna nås.

Benämning	Bedömd effekt enl VP	Utfall 2026	Utfall 2025	Förändring
Intäkt såld vård	10,0	132	131	0
Biljettintäkter	7,0	0	0	0
Hyrbemanning	95,0	-55	-60	5
Köpt riks- och regionvård	15,0	-140	-135	-5
Köpt av trafik	1	0	0	0
Övrigt	32,0	-275	-267	-8
Totalt exkl. personalkostnader	159	-338	-331	-8
Personalkostnader	94	-750	-720	-30
Totalt	254	-1088	-1050	-38
Varav				
OÅA**		3 997	3 966	31

**) Avser omräknad årsarbetskraft som motsvarar antal heltidstjänster.

Personalkostnaderna är regionens största kostnadspost, vilket innebär att denna post behöver följas särskilt noggrant. Jämfört med föregående år har personalkostnaderna ökat med 30 miljoner kronor. Antalet omräknade årsarbetskrafter har samtidigt ökat med 31 heltidstjänster. Regionstyrelsen har minskat antalet omräknade årsarbetskrafter med 6,5 heltidstjänster, medan hälso- och sjukvårdsnämnden har ökat med 27 heltidstjänster. Regional utveckling har ökat med 7,1 heltidstjänster och kollektivtrafiknämnden med 3,7 heltidstjänster utifrån att tidigare vakanshållna tjänster har tillsatts.

Utfallet visar att intäkterna från såld vård har ökat marginellt, samtidigt som kostnaderna för hyrbemanning har minskat något jämfört med föregående år. Sammantaget visar uppföljningen att vissa poster utvecklas i rätt riktning eller ligger på oförändrad nivå jämfört med föregående år. Samtidigt är effekterna ännu inte tillräckliga för att fullt ut möta ökningen av personalkostnaderna, vilket innebär att ytterligare genomförande och förstärkta åtgärder krävs för att nå en ekonomi i balans.

Förtroendemannabudget

Budgetavvikelsen för perioden januari-mars för politiker, regionfullmäktige och nämnder var positiv och uppgick till 953 tusen kronor. Bland dessa så är det enbart regionala utvecklingsnämnden som redovisar en negativ avvikelse på 16 tusen kronor.

Budgetram förtroendevalda, per kostnadsställe (Tkr)	Ack. utfall mar 2026	Ack. budget mar 2026	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-3 870	-4 475	605
Regionstyrelse	-881	-1 075	194
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-759	-875	116
Regionala utvecklingsnämnden	-941	-925	-16
Kollektivtrafiknämnden	-271	-325	54
SUMMA	-6 722	-7 675	953

Bemanningsföretag

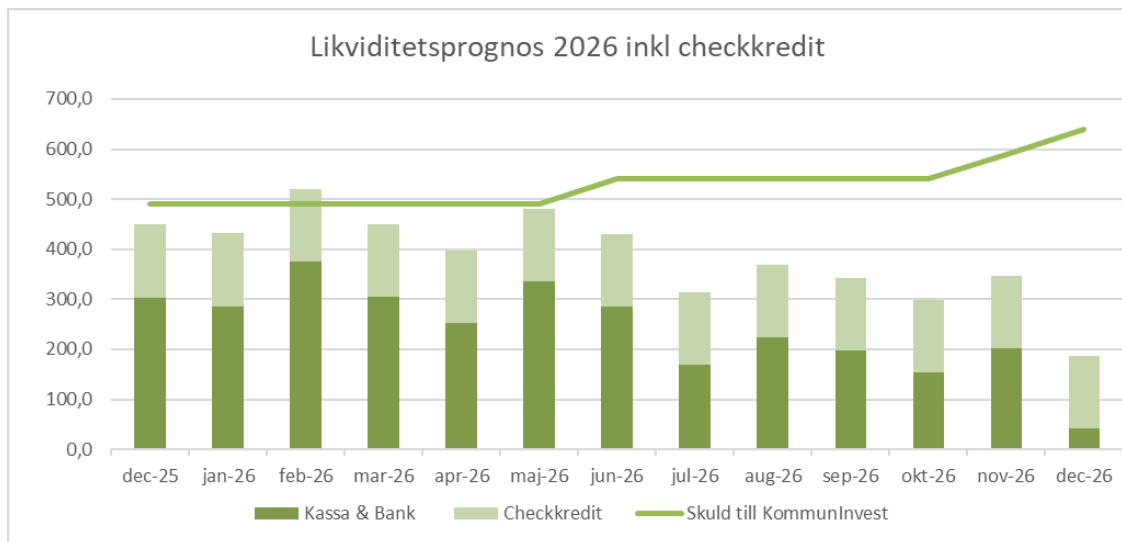
Kostnad bemanningsföretag i mkr	2024-03	2025-03	2026-03	Förändring i mkr mot fg år	Motsvarar antal årstjänster 2026-02
Läkare	48	37	34	-3	39
<i>Varav läkare primärvården</i>	16	14	13	-1	16
Sjuksköterskor	41	23	20	-3	56
Övriga	1	1	1	0	2
Totalt	90	61	55	-6	97

Verksamheterna har fortsatt ett betydande behov av inhyrd personal inom flera yrkesgrupper (läkare, sjuksköterskor inklusive barnmorskor, audionomer och operationssköterskor), även om arbetet med att minska beroendet av hyrpersonal pågår och volymen hyrbemanning har minskat jämfört med föregående år. Minskningen är tydlig i flera delar, men utvecklingen varierar mellan verksamheter där vissa avdelningar förväntas bli hyrfria (till exempel delar av kirurgkliniken under senare delen av 2026), medan mindre vårdcentraler och vissa psykiatrierheter fortfarande är sårbara och behöver hyra in personal för att säkra drift och tillgänglighet.

Kostnaderna för hyrbemanning har minskat med 10 procent från perioden 2025, men volymminskningen är högre då avtal för hyrbemanning har prisjusterats med 4,1 procent från 1 januari.

Kostnad för hyrbemanning relation till kostnad för egen personal (exkl folktandvård, ackumulerat) har successivt sänkts från 10,3 procent, 2024 och 7,9 procent, 2025 för att i mars 2026 uppgå till 7,6 procent. Bemanningsmålet för 2026 anger att kostnader för hyrbemanning ska uppgå till maximalt 4 procent av personalkostnader, vilket är ett krävande åtagande som medför omfattande planeringsarbete i verksamheterna kring öppethållanden och optimerad schemaläggning. Arbetet fortgår löpande och särskild prövning av avrop sker fortsatt hos hälso- och sjukvårdsledningen.

Likviditet



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

Likviditetsprognosen ovan är baserad på prognoser tillgängliga för perioden, årsprognosen för investeringar uppgår till 367 miljoner kronor inklusive överföringar från 2025.

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