

# Ekonomisk rapport

## Mars 2026

Regionstyrelsen

# Ekonomisk analys

## Ekonomiskt utfall mot föregående år

### Regionstyrelsen

#### Förvaltningsområde Regionstab

Intäkterna för första kvartalet 2026 uppgick till 166,2 mkr vilket var 13,8 mkr lägre jämfört med samma period föregående år. Minskningen beror främst på lägre riktade statsbidrag - 22,0 mkr varav -10,7 mkr var hänförliga till EU-projekt som regionen administrerar. Resterande del är en konsekvens av att några bidrag ännu inte utbetalats och har därför inte intäktsförts. Försäljning från förråd och hjälpmedel, försäljning av transporter samt hyresintäkter för lokaler var +5,4 mkr högre. Övriga intäkter tillsammans med annan försäljning ökade med 2,9 mkr jämfört med föregående år.

För perioden jan-mar 2026 uppgick bruttokostnaden till 369,9 mkr vilket var 0,9 mkr högre jämfört mot föregående år. Det var framför allt kostnad för sålda varor +4,5 mkr, sjuktransporter +4,1 mkr samt fastighetskostnader +2,4 mkr som ökat. Ökade kostnader för sålda varor beror på högre försäljning se intäkter ovan och kostnaden för sjuktransporter har påverkats negativt av nya trafikavtal med ökade kostnader för hämtningsavgifter och höjd kilometertaxa. Ökningen av uppvärmningskostnader och ökade elavgifter drev upp fastighetskostnaden under årets första månader. Konsultkostnaden var -5,6 mkr lägre än föregående år varav +10,2 mkr var relaterade till EU-projekt, se intäkter ovan. Justerat för EU-projekt var ökade kostnaden för konsulter med 4,6 mkr och beror dels på högre underhåll och utveckling av IT inom Digitaliseringsavdelning samt att fler projekt pågår i utvecklingsportföljen än under jämförelse perioden. Personal-kostnader var -3,2 mkr lägre än föregående år beror i huvudsak på lägre pensionskostnader hittills under året. Övriga omkostnader var tillsammans i linje med föregående år.

Sammantaget innebar detta att nettoresultatet avviker negativt med -14,7 mkr för perioden jan-mar 2026.

### Vårdval

För första kvartalet 2026 var avvikelserna för nettoresultatet negativt jämfört med föregående år och uppgick till -13,4 mkr. Avvikelsen beror dels på ett periodiserings fel föregående år som uppgick till 7,8 mkr. Justerat för detta beror avvikelserna huvudsakligen på uppräknings av LPIK som för helår 2026 uppgick till ca 31 mkr.

## Ekonomiskt resultat jämfört med budget

### Regionstaben

För perioden jan-mar 2026 uppgick intäkterna till 166,2 mkr vilket var 10,7 mkr bättre än budget. Den positiva avvikelserna beror främst på högre försäljning från förråd och hjälpmedel +9,5 mkr.

Bruttokostnaden för första kvartalet 2026 uppgick till 369,9 mkr vilket var 87,1 mkr bättre än budget. Den positiva avvikelserna beror framför allt på följande orsaker:

- Lägre kostnader under regiongemensamt +87,4 mkr avser främst pensionskostnader, men den bygger på externa prognoser vilket gör att den kan förändras över året. Personalkostnader för övriga avdelningar var tillsammans -3,4 mkr sämre än budget varav 2,5 mkr var externt finansierade av riktade statsbidrag.
- Högre kostnad för sålda varor -7,9 mkr vilket beror på den högre försäljningen, se

ovan.

- Lägre konsultkostnader +2,8 mkr vilket i huvudsak beror på att budgeten är linjär över året medan kostnaden för flertalet av de projekt som drivs, särskilt i utvecklingsportföljen, inte har en linjär kostnad.
- Lägre övriga kostnader +5,8 mkr vilket framför allt beror på lägre kostnader för programvara samt inköp av datautrustning av mindre värde.
- Alla andra omkostnader var tillsammans +2,4 mkr bättre än budget.

Sammanfattningsvis innebar detta att nettokostnaden för första kvartalet 2026 var 97,8 mkr bättre än budget.

### Vårdval

Resultatavvikelsen jämför med budget var för första kvartalet 2026 positiv och uppgick till +5,5 mkr. Fördelning per område redovisa nedan:

- Hälsoval kapitering: +3,2 mkr (lägre ersättning för framför allt ST-läkare/PTP-psykologer samt för Riktade Hälsoamtal än budget)
- Privata vårdgivare: 0,0 mkr (i linje med budget)
- Beställartandvård, +2,3 mkr (varav +0,6 var hänförligt till barntandvård och +1,7 till övrig beställartandvård)

### Resultatförbättrande åtgärder

Regionstyrelsens arbete med att nå en ekonomi i balans fortsätter inom samtliga verksamheter och är ett krav då ingen verksamhet förutom Vårdval fått en uppräknad budgettram för 2026. Detta innebär att verksamheterna måste omstrukturera och hitta nya arbetsätt för att klara av uppdraget med färre medarbetare. En stor utmaning då regionstyrelsens arbete med accelererad digitaliseringen, effektivisera administrationen och förbättra inköpsprocessen är en förutsättning för att övriga nämnder och förvaltningar skall ha en möjlighet att fortsatt jobba med förändringsarbetet för att både på kort och långsikt minska kostnaden.

I tabellen nedan redovisas de åtgärder och aktiviteter som föreslogs i verksamhetsplanen för 2026.

I miljoner kronor	Aktivitet	Bedömd helårs effekt enl VP	Period jan-mar		
			Utfall 2026	Utfall 2025	Förändring
	Flexibel arbetsplats	3,3	-19,7	-20,1	0,4
	FBTAS	4,0	-27,0	-31,0	4,0
	Övrigt*	8,2	-3,9	-5,6	1,7
	<b>Delsumma</b>	<b>15,5</b>	<b>-50,6</b>	<b>-56,7</b>	<b>6,1</b>
	<b>Personalkostnad</b>	<b>12,7</b>	<b>-120,9</b>	<b>-116,6</b>	<b>-4,3</b>
	<b>Totalt</b>	<b>28,2</b>	<b>-171,5</b>	<b>-173,3</b>	<b>1,8</b>
	OÅA**		553,9	560,3	-6,5

\*) Avser flera olika beslut som att minska kostnader för icke verksamhetskritiska inköp,

*minska resande samt övriga åtgärder för att nå en ekonomi i balans.*

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

De aktiviteter som ingår avser att reducera antal tjänster inom administration och ledning, inköpsprocessen med lagerstyrning, adekvat produktutbud och behöriga beställare samt flexibel arbetsplats genom att säga upp externa hyreskontrakt.

Beslutet om inköpsstopp fortsätter gälla under 2026 och avser alla inköp som inte är verksamhetskritiska.

Även beslutet om anställningsstopp fortsätter gälla med vissa undantag för att ha möjlighet att fortsätta arbetet med att utveckla och effektivisera administrationen i region. Det är inom Inköp och upphandling och Digitaliseringsavdelningen som undantas beslutet och där respektive direktör ansvarar för att hantera eventuella undantag.

Personalkostnaden har ökat 4,3 mkr mellan åren och beror framför allt på de undantag som gjorts för Digitaliseringsavdelningen som har ökat personalkostnaden med 6,1 mkr medan övriga avdelningar totalt minskat personalkostnaden med 1,9 mkr.

För nyckeltalet omräknad årsarbetskraft (OÅA) vilket motsvarar antal heltidstjänster syns en minskning med 6,5 och beror huvudsakligen på omstruktureringen inom Samordningskansliet och Hälso- och sjukvårdspolitiska avdelningen där bland annat en enhet har avvecklats sedan årsskiftet och flera funktioner och tjänster inte ersatts efter avgångar. Totalt har OÅA minskat med 11,8 för dessa båda avdelningar. Sedan den 28 februari har den utökade servicen inom Vårdnära service (VNS) avvecklats med totalt 10 tjänster. Avvecklingen har skett i nära samarbete med berörda verksamheter och flera enheter har redan minskat omfattningen av den utökade servicen eftersom den inte fullt ut kunnat bemannas. Totalt sett innebär detta en netto minskning av OÅA med 3,1 för Regionsservice. Digitaliseringsavdelningen har ökat med 8,5 vilket ligger i linje med det beslutet som beskrivs ovan. Övriga avdelningen inom Digitalisering och service (inklusive Regionsservice) ligger tillsammans i nivå med föregående år. Alla andra avdelningar har totalt minskat antal OÅA med 4,3.

## **Förtroendemannabudget**

Resultatavvikelsen för första kvartalet 2026 för politiker regionfullmäktige var positiv och uppgick till +0,6 mkr. Avvikelsen beror huvudsakligen på att budgeten ligger 1/12 per månad över 2026 med lika stora belopp medan utfallen är mer ojämnt fördelade över året.

För politiker regionstyrelsen var resultatavvikelsen något bättre med budget och uppgick till +0,2 mkr för perioden jan-mar 2026

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

## Orsaker till ändrad/lagd prognos

Prognosen för helår 2026 för regionstyrelsens avdelningar inom Regionstabens förvaltningsområde samt Vårdval förväntas hamna på 1 919,7 mkr vilket är 2,9 mkr bättre än budget men något sämre än föregående prognos. Se tabell nedan.

Regionstaben inkl Vårdval (mkr)	Prognos 2026	Budget 2026	Avvikelse
Regiondirektör	-39,2	-37,8	-1,4
Ekonomiavdelningen	-55,5	-55,6	0,1
HR-avdelningen	-59,0	-62,4	3,4
Kommunikationsavdelningen	-12,0	-11,2	-0,8
Digitalisering och service	-649,2	-649,7	0,5
Ledningsstöd och beredskap	-108,7	-106,8	-1,9
Vårdval	-996,2	-999,2	3,0
<b>Totalt</b>	<b>-1 919,7</b>	<b>-1 922,7</b>	<b>2,9</b>

Med de åtgärder och aktiviteter som planeras genomföras under året bedömer verksamheterna att budgeten kommer att hållas på total nivå. Visa avdelningar har större utmaningar att nå budget ofta beroende på att det är små så det finns mycket lite utrymme att minska framför allt personal. Övriga avdelningar väger dock upp för underskotten genom i huvudsak omstruktureringar och ändrade arbetssätt vilket leder till färre antal chefer och avvecklade funktioner och tjänster.

Regiongemensamt kopplat till bland annat pensionskostnaderna och riktade statsbidrag samt Finansverksamheten med skatter och bidrag, har en positiv helårsprognos om totalt 278 mkr, hänsyn har till viss del tagits till de stora svängningarna för orealiserade vinster och förluster som kan förekomma och som måste mötas av dessa budgetområden, men kan svänga kraftigt under året. Dessa budgetområden bygger på externa prognoser kopplat till skatterna och pensionskostnaderna vilket gör att de kan förändras mycket under året och är inte påverkbara utifrån ett verksamhetsperspektiv, men där det ändå måste finnas en budgetpost som kan möta svängningar både inom pensionskostnaderna och skatteprognosen.