

Ekonomisk rapport

juni 2026

Region Jämtland Härjedalen

Ekonomisk analys

Resultat ackumulerat (miljoner kronor)	Budget ack 2026	Utfall ack 2026	Avvikel se mot budget	Utfall ack fg år	Årsbud get	Årspro gnos
Verksamhetens intäkter	659	687	28	691	1 270	1 392
Verksamhetens kostnader	-3 584	-3 740	-157	-3 673	-7 075	-7 362
Avskrivningar	-82	-97	-14	-82	-170	-167
Verksamhetens nettokostnader	-3 007	-3 150	-143	-3 064	-5 975	-6 137
Skatteintäkter	2 027	1 989	-38	1 954	4 055	3 978
Generella statsbidrag	697	721	24	699	1 394	1 439
Läkemedelsbidrag	275	276	1	273	551	552
Verksamhetens resultat	-8	-164	-156	-137	24	-168
Finansiella intäkter	18	224	206	143	36	141
Finansiella kostnader	-30	-109	-79	-328	-59	-144
Resultat efter finansiella poster	-20	-49	-29	-322	0	-170
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0
RESULTAT	-20	-49	-29	-322	0	-170

Till och med juni 2026 uppgick verksamhetens resultat till -164 miljoner kronor, vilket är 156 miljoner kronor lägre än budgeterat resultat. Resultatet är även 27 miljoner kronor lägre än motsvarande period föregående år, då verksamhetens resultat uppgick till -137 miljoner kronor.

Resultatet efter finansiella poster uppgick till -49 miljoner kronor, vilket är 29 miljoner kronor lägre än det budgeterade resultatet på -20 miljoner kronor. Jämfört med samma period föregående år är resultatet däremot en tydlig förbättring, då resultatet då uppgick till -322 miljoner kronor. Förbättringen jämfört med föregående år kan dock inte hänföras till verksamheten, utan förklaras i huvudsak av ett betydligt bättre finansnetto under innevarande år.

Börsen har, liksom föregående år, haft en skakig inledning till följd av geopolitiska oroligheter. De orealiserade förluster som uppstod under mars försämrade det tidigare positiva ackumulerade utfallet efter februari, men därefter har en återhämtning skett. Vid utgången av perioden redovisas ett positivt utfall inom de finansiella intäkterna. Eftersom utvecklingen på värdepappersmarknaden är svår

att förutse och planera för bör fokus fortsatt 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. Helårsprognosen för regionen som helhet bedöms fortsatt uppgå till -170 miljoner kronor. Prognosen innebär därmed en väsentlig negativ avvikelse mot budget och visar att regionens ekonomiska läge fortsatt är mycket ansträngt.

Prognosen bygger på att beslutade åtgärder i verksamhetsplanerna får avsedd effekt under året. De samlade åtgärderna uppgår till 254 miljoner kronor, men det finns fortsatt osäkerhet kring effekthemtagningen, särskilt inom Hälso- och sjukvårdsnämnden där flera åtgärder bedöms få effekt först senare under året. Regionstyrelsens åtgärder bedöms i huvudsak gå enligt plan, medan det inom Hälso- och sjukvårdsnämnden finns en betydande risk att hela besparingsmålet inte uppnås under 2026.

Prognosen påverkas positivt av att Regionstyrelsen, Regionala utvecklingsnämnden och Kollektivtrafiknämnden sammantaget visar budgetföljsamhet eller positiva avvikelser. Även högre generella statsbidrag och en hittills positiv utveckling inom finansförvaltningen bidrar positivt. Samtidigt är den underliggande utvecklingen i verksamheten fortsatt bekymmersam, framför allt inom Hälso- och sjukvårdsnämnden.

Sammantaget innebär detta att prognosen på -170 miljoner kronor kvarstår, men att den fortsatt är förenad med betydande osäkerhet. Prognosen är i hög grad beroende av att beslutade åtgärder får avsedd effekt och att positiva avvikelser inom övriga nämnder och finansförvaltningen kvarstår. Därutöver finns risker kopplade till riktade statsbidrag, pensionskostnader, skatteintäkter och utvecklingen på de finansiella marknaderna.

Ekonomiskt utfall mot föregående år

Verksamhetens nettokostnader till och med juni 2026 var 82 miljoner kronor högre än motsvarande period föregående år, vilket motsvarar en ökning med 2,8 procent.

Verksamhetens intäkter var 4 miljoner kronor lägre än föregående år, motsvarande en minskning med 0,6 procent. Minskningen förklaras främst av lägre erhållna bidrag, som var 26 miljoner kronor lägre än föregående år. Samtidigt ökade intäkterna från försäljning med 21 miljoner kronor.

Patientavgifterna var i nivå med föregående år, medan övriga intäkter var något lägre.

Verksamhetens kostnader, inklusive avskrivningar, ökade med 82 miljoner kronor jämfört med föregående år, motsvarande 2,2 procent. Den största förklaringen är ökade personalkostnader, men även köp av verksamhet samt sjukvårdsartiklar, övrigt material och varor bidrar till kostnadsökningen. Kostnadsökningen motverkas delvis av lägre kostnader för köpt riks- och regionvård, inhyrd bemanning, lämnade bidrag och övriga kostnader. Kostnaderna för köpt riks- och regionvård kan variera mellan år beroende på enstaka kostsamma patientfall.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och läkemedelsbidrag uppgick sammantaget till 2 986 miljoner kronor, vilket är 60 miljoner kronor högre än föregående år. Skatteintäkterna ökade med 35 miljoner kronor, generella statsbidrag med 22 miljoner kronor och läkemedelsbidraget med 0,5 miljoner kronor.

Sammantaget innebär detta att verksamhetens resultat till och med juni uppgick till -164 miljoner kronor, vilket är 27 miljoner kronor sämre än motsvarande period föregående år.

Finansnettot förbättrades kraftigt jämfört med föregående år. De finansiella intäkterna var 82 miljoner kronor högre än föregående år, samtidigt som de finansiella kostnaderna var 219 miljoner kronor lägre. Förbättringen förklaras i huvudsak av utvecklingen inom kapitalförvaltningen, där föregående år belastades av stora negativa värdeförändringar medan innevarande år hittills har påverkats positivt.

Resultatet efter finansiella poster uppgick till -49 miljoner kronor, vilket är 273 miljoner kronor bättre än motsvarande period föregående år. Förbättringen mot föregående år beror därmed inte på en stärkt utveckling i verksamheten, utan framför allt på ett förbättrat finansnetto. Den underliggande utvecklingen i verksamheten är fortsatt ansträngd, eftersom nettokostnaderna ökar snabbare än verksamhetens intäkter.

Ekonomiskt resultat jämfört med budget

Verksamhet i miljoner kronor, per nämnd	Akkumulerat utfall	Akkumulerad budget	Avvikelse
Hälsö- och sjukvårdsnämnden	-1 988	-1 641	-347
Regionala utvecklingsnämnden	-76	-79	3
Kollektivtrafiknämnden	-158	-165	7
Regionstyrelsen	-909	-1 102	193
Patientnämnden	-2	-2	0
Förtroendevalda politiker	-14	-15	1
Revision	-3	-3	0
Gemensam IT-nämnd			0
SUMMA VERKSAMHET	-3 150	-3 007	-143
Finansförvaltningen	3 101	2 988	114
TOTAL AVVIKELSE MOT BUDGET REGION JÄMTLAND HÄRJEDALEN	-49	-20	-29

Region Jämtland Härjedalens verksamheter redovisar till och med juni en negativ budgetavvikelse om 143 miljoner kronor.

Verksamhetens intäkter överstiger budget med 28 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av högre erhållna statsbidrag samt högre intäkter från försäljning än budgeterat. Samtidigt är intäkterna från patientavgifter 23 miljoner kronor lägre än budgeterat, vilket minskar den positiva intäktsavvikelsen.

Verksamhetens kostnader överstiger budget med 171 miljoner kronor. Den största avvikelsen avser personalkostnader inklusive inhyrd personal, som sammantaget överstiger budget med 139 miljoner kronor. Även kostnader för köpt riks- och regionvård samt sjukvårdsartiklar, material och varor överstiger budget, sammantaget med 64 miljoner kronor.

Vissa kostnadsposter ligger samtidigt under budget. Det gäller framför allt läkemedel, fastighetskostnader, lämnade bidrag och övriga kostnader, som tillsammans bidrar med en positiv budgetavvikelse med 50 miljoner kronor.

Finansförvaltningen avviker sammantaget positivt med 114 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av realiserade vinster i regionens värdepappersportfölj. Det bör dock noteras att värdet på regionens värdepappersportfölj kan förändras snabbt. Utfallet per juni bör därför tolkas med försiktighet och det är svårt att dra slutsatser om utvecklingen för helåret.

Skatteintäkterna är 38 miljoner kronor lägre än budgeterat, medan generella bidrag och läkemedelsbidrag sammantaget är 25 miljoner kronor högre än budgeterat.

Den totala budgetavvikelsen efter finansiella poster uppgår därmed till minus 29 miljoner kronor.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen redovisar en positiv ackumulerad budgetavvikelse på 197 miljoner kronor för perioden.

Intäkterna överstiger budget med 30,6 miljoner kronor, främst genom högre försäljning från förråd och hjälpmedel samt något högre riktade statsbidrag än budgeterat.

Bruttokostnaderna är 155 miljoner kronor lägre än budget, vilket främst förklaras av lägre regionövergripande kostnader, till stor del avseende pensioner. Kostnaden för sålda varor är högre än budget till följd av ökad försäljning från förråd och hjälpmedel. Fastighetskostnader och övriga kostnader är sammantaget lägre än budget, bland annat till följd av lägre kostnader för el, reparation och underhåll, programvara samt inköp av datautrustning av mindre värde. Avskrivningarna är däremot högre än budget.

Vårdval redovisar en positiv budgetavvikelse med 6,7 miljoner kronor för perioden. Avvikelsen förklaras främst av lägre nyttjande inom Hälsoval kapitering och beställartandvård samt högre intäkter kopplat till privata vårdgivare.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

För den aktuella perioden uppgick budgetavvikelsen till -347 miljoner kronor. Avvikelsen består av högre intäkter än budget med 28 miljoner kronor, samtidigt som kostnaderna överstiger budget med 375 miljoner kronor.

Intäktsavvikelsen förklaras främst av högre intäkter från försäljning, hälsoval och övriga intäkter, medan patientavgifter inom sjuk- och tandvård är lägre än budget.

Kostnadsavvikelsen beror huvudsakligen på personalkostnader inklusive inhyrd bemanning, som sammantaget överstiger budget med 295 miljoner kronor. Även köpt riks- och regionvård överstiger budget, med 39 miljoner kronor.

Sjukvårdsartiklar samt övrigt material och varor överstiger budget med 28 miljoner kronor. Läkemedelskostnaderna är däremot 25 miljoner kronor lägre än budget, medan övriga kostnader är 37 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 2,1 miljoner kronor, till följd av högre försäljningsintäkter och bidrag samt lägre personalkostnader. Hållbar tillväxt har en positiv avvikelse med 1,4 miljon 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 samt kostnader var lägre än budget med 7,1 miljoner kronor.

Resultatförbättrande åtgärder

Arbetet med att nå en ekonomi i balans är ett gemensamt ansvar för samtliga verksamheter inom regionen. Verksamheterna har tagit fram åtgärder för perioden 2026–2028 som omfattar både strukturella förändringar och mer kortsiktiga insatser. Åtgärderna är indelade i tre större områden: accelererad digitalisering och AI, rätt storlek och rätt stöd samt effektivisering av inköpsprocessen. 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.

För 2026 har verksamheterna, med undantag för Vårdval, inte fått någon uppräknad budgetram. Det innebär att löne-, pris- och volymökningar behöver mötas genom omprioriteringar, effektiviseringar, intäktsökningar eller kostnadsminskningar. De åtgärder som ingår i verksamhetsplanerna uppgår sammantaget till **254 miljoner kronor**, men eftersom föregående års utfall inte var i nivå med budget är det faktiska behovet av resultatförbättring större än den bedömda effekten i verksamhetsplanerna.

Uppföljningen av åtgärderna görs genom att ackumulerat utfall 2026 jämförs med motsvarande period föregående år för de poster som berörs av åtgärdsarbetet. Tabellen nedan visar både bedömd effekt enligt verksamhetsplanerna och utfall för respektive område.

Benämning	Bedömd effekt enl VP	Utfall 2026	Utfall 2025	Förändring
Intäkt såld vård	10	230	226	4
Biljettintäkter	7	23	24	0
Hyrbemanning	95	-110	-117	7
Köpt riks- och regionvård	15	-260	-264	5
Köpt av trafik	1	-3	-3	0
Övrigt	32	-676	-663	-12
Totalt exkl. personalkostnader	160	-794	-798	3
Personalkostnader	94	-1 617	-1 559	-58
Totalt	254	-2 411	-2 357	-54
Varav				
OÅA**		4 083	4 114	-31

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

Utfallet till och med juni visar att vissa åtgärder börjar ge effekt, framför allt genom lägre kostnader för hyrbemanning och köpt vård inom hälso- och sjukvårdsnämnden samt minskade kostnader för vissa ej verksamhetskritiska inköp. Samtidigt motverkas effekterna av ökade personalkostnader och generella prisökningar. Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar sammantaget högre kostnader än föregående år, där personalkostnaderna har ökat med 57 miljoner kronor och antalet omräknade årsarbetare är 28 fler än motsvarande period föregående år. Sedan årsskiftet har dock antalet betalda årsarbetare minskat något.

Regionstyrelsen redovisar en personalkostnadsökning med 7 miljoner kronor jämfört med föregående år. Ökningen förklaras främst av Digitalisering och service, där personalkostnaderna ökat med 9,2 miljoner kronor kopplat till beslutade undantag från anställningsstoppet. Övriga avdelningar inom regionstyrelsen har sammantaget minskat personalkostnaderna med 2,3 miljoner kronor. Antalet omräknade årsarbetare är totalt 6 färre än motsvarande period föregående år.

Regionala utvecklingsnämnden redovisar högre personalkostnader än föregående år, vilket främst förklaras av att tjänsten som områdeschef är tillsatt

samt att nämnden har färre vakanser. Kollektivtrafiknämnden redovisar en mindre ökning av personalkostnaderna, samtidigt som biljettintäkterna är lägre än föregående år.

Den samlade bilden är att arbetet med åtgärder och restriktivitet i inköp pågår i hela organisationen, men att effekterna ännu inte är tillräckliga för att fullt ut kompensera för ökade personalkostnader, prisutveckling och vissa verksamhetsspecifika kostnadsökningar. Fortsatt uppföljning av både genomförda åtgärder och faktisk effekthemtagning är därför central under kommande månader.

Handlingsplan för ökad styrning och uppföljning av åtgärder

Sveriges regioner har stora utmaningar, Region Jämtland Härjedalen är inget undantag. För att lyckas med den omställning som behövs och för att nå de ekonomiska mål som regionen har satt upp behöver flera förmågor stärkas. Bland annat ses etablerade processer över och ekonomisk uppföljning kompletteras med ytterligare stöttning till verksamheten. Funktionen "Stöd och uppföljning" inrättades under första tertialet och bemannas av befintlig personal enligt beslut av regionledningen.

Stöd och uppföljning

Funktionen har samlat kompetens utifrån olika perspektiv och består av medarbetare som har kunskap om ekonomi, HR, digitalisering och ledningsstöd. Tillsammans med den berörda verksamheten tittar gruppen på de utmaningar som finns utifrån ett helhetsperspektiv och vilka prioriteringar som behöver göras för att implementera och genomföra de aktiviteter som projekten kräver för att få till förändringar av arbetssätt och i slutändan nå de ekonomiska målen. Fokus skall vara på framdriften i de olika projekten som verksamheterna har i sina verksamhetsplaner för de resultatförbättrande åtgärderna. Syftet är att ge bättre förutsättningar för verksamheterna att själva äga sin utveckling och realisera insatser som redan görs.

Gruppen har genomfört ett antal olika möten med ledningsgrupper och verksamheter inom alla förvaltningar under perioden. Dels för att få en bild av utvecklingen och framstegen i de olika projekten och aktiviteterna som drivs i verksamheterna och dels erbjuda stöttningen där oklarheter eller problem uppstått för att få framdrift i åtgärderna. Under senaste månaden har flera möten skett på verksamhetsnivå för att stötta och hjälpa verksamheterna att fortsätta arbetet med att nå målen.

Nedan tabeller med stoppljussignaler visar på hur Hälso- och sjukvården och Regionstyrelsen bedömer att arbetet med de resultatförbättrande åtgärderna som ligger i respektive verksamhetsplan för 2026 fortskrider.

Definition av stoppljussignalerna	
Grön =	målet kommer nås under året
Gul =	möjlighet att nå målet, men korrigeringar behöver göras, behov av viss hjälp
Röd =	målet kommer ej att nås, behöver hjälp

Regionstyrelsen:

Status åtgärder	Belopp	Andel
	26 000	84%
	2 200	7%
Σ uppdaterade åtgärder	28 200	100%

Regionstyrelsen bedömer att besparingsåtgärderna om 28,2 mkr på årsbasis kommer att uppnås. Majoriteten av åtgärderna har status grön och endast en liten del 7% behöver viss stöttning av Stöd och uppföljning. Under senaste månaden har vissa justeringar gjorts där effekten av omstruktureringar inom HR-avdelningen ökat något medan effekter från övriga åtgärder minskat något vilket innebär att nettoresultatet är oförändrat.

Det största åtgärderna i status grön avser framför allt omstrukturering och omorganisation inom Ledningsstöd och beredskap, HR-avdelningen samt Regionservice där flera administrativa tjänster avvecklats. Även ett antal chefstjänster har fasats ut till följd av omorganisationen bland annat har två avdelningar lagts ned vilket inneburit att två avdelningschefstjänster avvecklats. Övrig personal har flyttats till ny avdelning som ligger direkt under Ledningsstöd och beredskapsdirektören. Från och med årsskiftet avvecklades enhetschefstjänsten för Informationssäkerhetsenheten där övrig personal flyttats till andra enheter. Projektet flexibel arbetsplats har också inneburit att externt hyrda lokaler har sagts upp vilket kommer ge en kostnadsminskning under 2026. Flera aktiviteter relaterat till inköpsprocessen har genomförs, bland annat omförhandling avtal för M365.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Status åtgärder per division	Division Kirurgi		Division Medicin		Division Nära vård		Totalt HS	
	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel
	43 900	81%	20 800	29%	48 150	59%	112 850	55%
	2 300	4%	44 700	63%	26 850	33%	73 850	36%
	7 850	15%	5 200	7%	6 700	8%	19 750	10%
Σ status åtgärder	54 050	100%	70 700	100%	81 700	100%	206 450	100%
Saknas	0	0%	9 000	0%	0	0%	9 550	4%
Åtgärder VP 2026	54 050	100%	79 700	100%	81 700	100%	216 000	100%

Ingen ny bedömning har gjorts under månaden men Hälso- och sjukvården är fortsatt i behov av stöd av den nya funktionen. De bedömer att drygt hälften av besparingsåtgärderna går enligt plan men att behov av stöttning finns framför allt inom Division Medicin men också Division Nära vård. Åtgärder med stort behov av hjälp från Stöd och uppföljning uppgår till 19,7 mkr vilket är en ökning med 6 mkr sedan föregående rapportering. Dessa aktiviteter kommer noga att följas upp de kommande månaderna för att bevaka att dessa ersätts med nya åtgärder för att nå målen. Vidare har Division Medicin minskat åtgärder uppgående till 9 mkr som också måste ersättas med nya aktiviteter. Dessutom har en förflyttning skett från status grön -17,3 mkr till status gul +11,2 mkr (inkl ovan 9 mkr) samt till status röd +6,1 mkr.

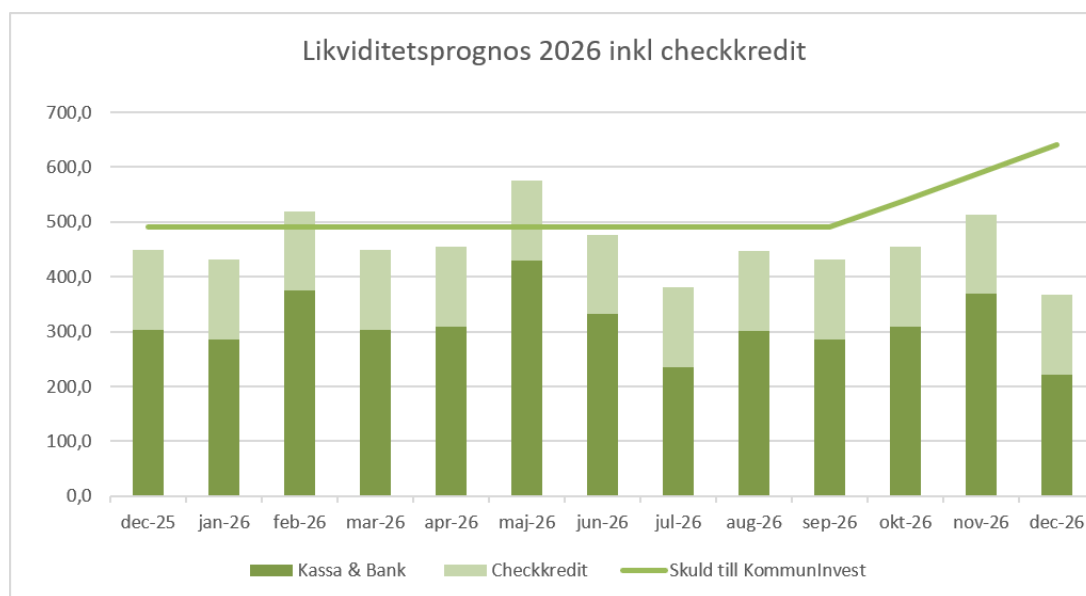
Detta sammantaget gör att Stöd och uppföljning bedömer att det finns stor risk att målet om 216 mkr i besparingsåtgärder inte uppnås då flera av åtgärderna sannolikt inte når full effekt redan 2026. I tillägg bedömer verksamheten att effekthemtagningar från flera av dem kommer först under fjärde kvartalet. .

Förtroendemannabudget

Budgetavvikelsen för perioden januari–juni för förtroendevalda politiker, regionfullmäktige och nämnder var positiv och uppgick till 1,3 miljoner kronor. Regionstyrelsen och samtliga nämnder visar en positiv avvikelse mot budget för perioden.

Budgetram förtroendevalda, per kostnadsställe (Tkr)	Ack. utfall jun 2026	Ack. budget jun 2026	Avvikelse (ack. utfall mot budget)
Regionfullmäktige	-8 134	-8 950	816
Regionstyrelse	-1 995	-2 150	155
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-1 537	-1 750	213
Regionala utvecklingsnämnden	-1 793	-1 850	57
Kollektivtrafiknämnden	-536	-650	114
SUMMA	-13 995	-15 350	1 355

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 har sänkts från ramen på 387 miljoner kronor till cirka 300 miljoner kronor inklusive överföringar från 2025 och överflytt till 2027. Detta har förbättrat regionens likviditetsprognos för året.

Avsättning till pensionsmedelsförvaltningen har gjorts med 70 miljoner kronor.

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