

Granskning av delårsrapport per augusti 2026

Dnr: REV/15/2026
2026-10-08

Innehåll

Sammanfattning	2
Bakgrund	3
Syfte, revisionsfrågor och avgränsning.....	3
Revisionskriterier	4
Ansvarig styrelse/nämnd	4
Metod.....	4
Resultat av granskningen	5
Lagens krav och god redovisningssed	5
Förenklad förvaltningsberättelse.....	5
Redovisningsprinciper	8
Resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys	8
Drift- och investeringsredovisning	10
God ekonomisk hushållning	12
Svar på revisionsfrågor	17
Kvalitetssäkring.....	18
Undertecknande	18

Sammanfattning

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat regionens delårsbokslut per augusti 2026. Granskningen har genomförts med utgångspunkt i Kommunallagen, Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), Rådet för kommunal redovisning (RKR) och God redovisningssed.

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Bedömning i delårsrapporten visar prognosen på fortsatta ekonomiska utmaningar, där årets resultat inte bedöms vara tillräckligt för att uppfylla balanskravet. Avseende god ekonomisk hushållning redovisas att inget av de övergripande målen bedöms vara helt uppfyllt, medan merparten bedöms vara delvis uppfyllda. De finansiella målen uppvisar också varierande måluppfyllelse varav två bedöms som uppfyllda, ett delvis uppfyllt och två som ej uppfyllda.

Regionstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning inte nås för delåret. En prognos för god ekonomisk hushållning saknas dock för helåret. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta regionstyrelsens bedömning.

Bedömningen grundar sig bland annat på följande iakttagelser och bedömningar:

- Regionens resultat per augusti uppgår till 88 miljoner kronor, vilket är 31 miljoner kronor bättre än budget. Trots detta prognostiseras ett underskott för helåret om 140 miljoner kronor. Den största negativa budgetavvikelsen återfinns inom hälso- och sjukvårdsnämnden, som redovisar ett underskott på 380 miljoner kronor mot budget.
- Investeringar motsvarande 125 miljoner kronor har genomförts per sista augusti. Helårsprognosen för regionen uppgår till 298 miljoner kronor, vilket innebär att investeringar om cirka 173 miljoner kronor återstår att genomföra under årets fyra sista månader. Detta motsvarar cirka 43 miljoner kronor per månad under resterade del av året. Vi bedömer att genomförandetakten innebär en osäkerhet i förhållande till prognostiserad investeringsvolym vid årets slut.
- Den planerade ekonomiska effekten av de resultatförbättrade åtgärderna har per augusti 2026 endast uppnåtts i begränsad omfattning. Trots positiva effekter av minskad hyrbemanning och lägre kostnader för köpt

vård har ökade personalkostnader medfört att utfallet försämrats med 102 miljoner kronor jämför med föregående år.

- Tillgängligheten inom hälso- och sjukvården är fortsatt en utmaning. Trots förbättringar jämfört med föregående år uppnås inte vårdgarantins tidsgränser för en betydande andel patienter inom den specialiserade vården. Inom tandvården kvarstår utmaningar kopplade till kompetensförsörjning och rekrytering som påverkar tillgängligheten.

Bakgrund

Fullmäktige ska årligen behandla minst en delårsrapport. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även resultatet i delårsrapporten bedömas. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det innebär minst sex månader och högst åtta månader och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av regionens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Regionen ska formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

I revisorernas revisionsplan ingår granskning av Region Jämtland Härjedalens delårsrapport. Granskningen genomförs som en del av revisorernas arbete inför regionfullmäktiges behandling av delårsrapporten. Resultatet av granskningen kommer att utgöra underlag för revisorernas skriftliga bedömning till regionfullmäktige.

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen av delårsrapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för att enligt kommunallagen (12 kap. 2§) bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med fullmäktiges mål.

Revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar för att målen kommer att uppnås?
- Kommer balanskravet att uppnås vid årets slut?

Avgränsning

Granskningen omfattar regionstyrelsen och samtliga nämnder inom Region Jämtland Härjedalen. Granskningen av den sammanställda redovisningen görs på en övergripande nivå.

Revisionskriterier

Uppfylls kraven i:

- Kommunallagen (2017:725)
- Kommunal bokföring och redovisning (LKBR), (2018:597 11 kap.)
- Rådet för kommunal redovisning rekommendation R17, Delårsrapport
- Fullmäktiges anvisningar avseende delårsrapport
- Fullmäktiges riktlinje för god ekonomisk hushållning.RS/577/2021
- Regionens fastställda mål för god ekonomisk hushållning

Ansvarig styrelse/nämnd

Ansvarig nämnd är regionstyrelsen för Region Jämtland Härjedalen.

Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Förvaltningsberättelsen
- Redovisningen av måluppfyllelse
- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2026-08-31
 - Översiktlig analys av resultat- och balansräkning med fokus på väsentliga förändringar mellan åren och avvikelser från budget
 - Översiktlig granskning av drift- och investeringsredovisning
 - Stickprovvis granskning av specifikationer till delårsboksutet med tillhörande underlag
- Intervjuer med berörda tjänstemän

Resultat av granskningen

Lagens krav och god redovisningssed

Enligt 13 kap. 1 och 2 §§ LKBR ska en delårsrapport upprättas för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början och omfatta minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Delårsrapporten ska innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

Region Jämtland Härjedalen har upprättat en delårsrapport för perioden januari till och med augusti. Delårsrapporten innehåller en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten har upprättats enligt lagens krav och RKR R17 vad gäller omfattning och innehåll.

Förenklad förvaltningsberättelse

Enligt RKR R17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Utvärdering av regionens ekonomiska ställning. I de fall sammanställda räkenskaper inte upprättas ska en redogörelse för ekonomin i de kommunala koncernföretagen göras.
- Upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Delårsrapportens förenklade förvaltningsberättelse innehåller följande avsnitt;

- Händelser av väsentlig betydelse

Händelser av väsentlig betydelse innehåller en redogörelse om att flera organisatoriska förändringar har genomförts under perioden inom regionen. Verksamheter och funktioner har omorganiserats mellan förvaltningsområden, samtidigt som nya stabsfunktioner har etablerats och vissa enheter har

avvecklats. Samtidigt har arbetet med digitalisering intensifierats genom nya system och utvecklingsinsatser/utvecklingsinsatser. Regionen har även fortsatt större fastighets- och lokalutvecklingsprojekt samt genomfört åtgärder inom ekonomi, logistik och upphandling för att stärka verksamhetens långsiktiga utveckling och ekonomisk hållbarhet.

- **Utvärdering av regionens ekonomiska ställning**

Regionens ekonomiska ställning bedöms fortsatt vara ansträngd. Det ekonomiska handlingsutrymmet är begränsat och den långsiktiga utvecklingen påverkas av demografiska förändringar och osäkerheter i omvärlden. Den demografiska utvecklingen innebär att antalet födda barn minskar samtidigt som antalet äldre ökar. På längre sikt påverkar detta såväl behovet av välfärdstjänster som kompetensförsörjningen och förutsättningarna för skattefinansieringen. En långsiktigt hållbar ekonomi är av betydelse för regionens förmåga att upprätthålla verksamheten, möta framtida behov och hantera oförutsedda händelser.

Region Jämtland Härjedalen bedöms inte utgöra en koncern i den mening som avses i LKBR och RKR R16. Av delårsrapporten framgår att ingen sammanställd redovisning har upprättats. Under avsnittet om den kommunala koncernen lämnas en översiktlig beskrivning av regionens delägda bolag och intresseföretag. Redovisning av respektive bolags resultat och helårsprognos framgår.

- **Upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån fullmäktiges mål**

Avsnittet innehåller en separat rubrik "God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning. En utvärdering görs utifrån regionens målområden ned uppdrag och nyckeltal där ekonomi och verksamhetsresultat ingår. Avsnittet avslutas med en slutsats och bedömning utifrån måluppfyllelsen per sista augusti.

Av avsnittet "förväntad utveckling" framgår att budgeten för 2026 uppgår till 0 kronor och att prognosen visar ett underskott på minus 140 miljoner kronor. God ekonomisk hushållning beskrivs närmare i avsnittet God ekonomisk hushållning, sid 11.

- **Redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten**

Ackumulerad budgetavvikelse och helårsprognos redovisas under rubriken Resultat och ekonomisk ställning i delårsrapporten och beskrivs utförligare i avsnittet driftredovisning, sid 9.

- **Balanskravsresultat utifrån helårsprognosen**

I delårsrapporten per augusti 2026 redovisas ett prognostiserat underskott om 140 miljoner kronor. Efter balanskravsjusteringar och beaktande av synnerliga skäl beräknas det ackumulerade negativa balanskravsresultatet uppgå till 1 199 miljoner kronor.

Enligt balanskravsutredningen omfattar justeringar för orealiserade vinster och förluster om 165 miljoner kronor, realisationsvinster om 0,5 miljoner kronor samt synnerliga skäl avseende 2023 och 2024 om totalt 621 miljoner kronor. Regionen planerar för ett återställande av underskotten över en längre tidsperiod och beskriver fortsatt behov av åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans.

Övriga uppgifter

Förvaltningsberättelsen innehåller även följande delar:

- Den kommunala koncernen
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
- Väsentliga personalförhållanden

Bedömning

Vi bedömer att den förenklade förvaltningsberättelsen har upprättats i enlighet med LKBR och att den omfattar de i RKR R17 obligatoriska avsnitten.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi instämmer i styrelsens bedömning och mot bakgrund av det omfattande ackumulerade underskottet bedömer vi att det är angeläget att regionen fortsätter arbetet med planerade effektiviseringar och ekonomiska åtgärder samt upprätthåller en långsiktig plan för återställande av det negativa balanskravsresultatet.

Redovisningsprinciper

Enligt RKR R17 ska samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen tillämpas vid upprättande av en delårsrapport. Delårsrapportens bokslutsdag ska, i förhållande till övrig normering, jämföras med balansdagen. En delårsrapport ska även innehålla upplysningar i not om;

- Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen.
- Stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer.
- Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag.
- Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat.
- Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar, om de har en väsentlig effekt på rapportperioden.
- Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början.

Not 2 innehåller upplysningar om att delårsresultat påverkas av säsongsvariationer, främst genom lägre personalkostnader under semesterperioden. Noten redovisar även bedömningar avseende periodisering av riktade statsbidrag. Vidare framgår att redovisningen omfattar kostnader om drygt 3 miljoner kronor hänförliga till en förlikningsöverenskommelse med en leverantör beaktats. Därutöver har regionen gjort en reservering om 11 miljoner kronor med anledning av ett domslut från Östersunds tingsrätt avseende återkrav av regionalt investeringsstöd till Klockarfjället Rekreation och Fritid AB, inklusive rättegångskostnader och ränta.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten innehåller noter med de upplysningar som krävs enligt RKR R17.

Resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys

Enligt 13 kap. 3 § LKBR och RKR R17 ska för varje post eller delpost i resultaträkningen redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret samt budget för innevarande räkenskapsår. För varje post eller delpost i balansräkningen ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Enligt standard för kommunal räkenskapsrevision är det upp till varje region att avgöra om delårsrapporten ska innefatta sammanställda räkenskaper inklusive kassaflödesanalys.

Resultaträkning

Av resultaträkningen per augusti 2026 framgår att Region Jämtland Härjedalen redovisar ett ackumulerat verksamhetsresultat på 88 miljoner kronor. Resultatet överstiger budget med 31 miljoner kronor.

Resultaträkningen visar jämförelsetal för motsvarande period föregående år och budget. Verksamhetens nettokostnader uppgick till 4 020 miljoner kronor, vilket är 93 miljoner kronor över budget och 47 miljoner kronor högre än föregående år. Intäkterna överstiger budget med 52 miljoner kronor, främst till följd av erhållna statsbidrag. Därutöver har en stark utveckling av kapitalförvaltningen medfört ökade finansiella intäkter. De totala kostnaderna överstiger budget med 146 miljoner kronor, där personalkostnader inklusive inhyrd bemanning utgör den största avvikelser. Kostnader för riks- och regionvård har ökat med 55 miljoner kronor jämfört med budget. Resultaträkningen innehåller inte någon prognos för årets resultat, vilket innebär att information om det förväntade helårsutfallet saknas.

Balansräkning

Av balansräkningen per augusti 2026 framgår jämförelsetal för motsvarande period föregående år och för varje post anges belopp vid utgången av föregående räkenskapsår.

Balansräkningen visar tillgångar om 3 919 miljoner kronor, varav 1 370 miljoner kronor avser anläggningstillgångar och 2 549 miljoner kronor omsättnings-tillgångar. Eget kapital uppgår till minus 1 208 miljoner kronor. Det negativa egna kapitalet innebär att regionens skulder överstiger tillgångarna. Avsättningarna uppgår till 3 171 miljoner kronor, varav 3 160 miljoner kronor avser pensioner och liknande förpliktelser. De totala kort- och långsiktiga skulderna uppgår till 1 955 miljoner kronor.

Den totala pensionsförpliktelsen uppgår per augusti till 4 988 miljoner kronor. Av detta redovisas 3 160 miljoner kronor som avsättning i balansräkningen och 1 827 miljoner kronor som ansvarsförbindelse enligt blandmodellen.

För att finansiera framtida pensionsutbetalningar har regionen placerade pensionsmedel med ett marknadsvärde om 1 756 miljoner kronor, vilket motsvarar en konsolideringsgrad på 35 procent. Den reala femårsavkastningen uppgår dock till 1,25 procent per år, vilket understiger det långsiktiga målet om 3,5 procent per år.

Kassaflödesanalys

Regionen har valt att inkludera en kassaflödesanalys i delårsrapporten, vilket är frivilligt enligt standard för kommunal räkenskapsrevision. Kassaflödesanalysen visar att de likvida medel uppgår till 47 miljoner kronor under perioden. Kassaflödesanalysen ger därmed ett värdefullt komplement till resultat och balansräkningen.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven i LKBR och RKR R17. Budget och jämförelsetal redovisas i enlighet med regelverket. Prognos för årets resultat saknas dock i resultaträkningen. Vi bedömer vidare att det i ett fåtal fall finns bristande specifikationer och underlag till balansposter för vissa tillgångar.

Drift- och investeringsredovisning

Enligt RKR R17 ska, förutom kraven i LKBR, även en samlad – men översiktlig – beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet ingå i en delårsrapport. Varken LKBR eller RKR R17 föreskriver hur den översiktliga beskrivningen ska utformas eller vad den ska innehålla.

Driftredovisning

Redovisningen innehåller en jämförelse mellan innevarande års utfall och fastställd budget för den löpande verksamheten, samt en jämförelse med föregående års utfall. Det framgår även kommentarer till större avvikelser mellan budget, innevarande- och föregående års utfall. Avvikelseorna förklaras bland annat med att finansförvaltningen redovisar en positiv avvikelse samt regionstyrelsens och nämndernas förklaringar till respektive budgetavvikelse. Redovisningen ger en beskrivning av hur verksamhetens ekonomiska utfall förhåller sig till budget och föregående års utfall.

Regionstyrelsens och nämndernas ekonomiska utfall

Regionstyrelsen

Måloppfyllelsen redovisas som delvis uppfylld. Av 18 kortsiktiga nyckeltal är sex inte uppfyllda och ett har inte rapporterats. De största avvikelserna avser de finansiella målen, riktade hälsosamtal samt kontroll av säker mjukvara i regionens IT-miljö. Även målen för brutto- och nettokostnads-utveckling uppnås inte under perioden.

Arbetet med resultatförbättrande åtgärder fortskrider enligt plan och regionstyrelsen bedömer att det egna besparingsmålet om 28 miljoner kronor kommer att uppnås.

Ekonomiskt redovisar regionstyrelsen ett positivt utfall mot budget på 266 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av lägre pensionskostnader än budgeterat, lägre personalkostnader, lägre fastighetskostnader samt lägre konsultkostnader än beräknat. Samtidigt bygger en betydande del av överskottet på externa prognoser för pensioner och andra poster som kan förändras under året.

Helårsprognosen är 19 miljoner kronor bättre än budget för regionstab och vårdval sammantaget. Trots detta framhåller rapporten att flera verksamheter har begränsade möjligheter att minska sina kostnader ytterligare och att prognoserna för bland annat pensionskostnader och skatteintäkter är osäkra eftersom de baseras på externa bedömningar och kan förändras väsentligt under året.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Måluppfyllelsen redovisas som delvis uppfylld. Samtliga 21 uppdrag har bedömts som avslutade eller pågående enligt plan. Av de 35 kortsiktiga nyckeltalen är 10 delvis uppfyllda och 10 inte uppfyllda. De nyckeltal som inte uppfylls avser främst tillgänglighet inom hälso- och sjukvården, vuxentandvårdens behandlingskapacitet, sjukfrånvaro samt kostnadsutveckling. De delvis uppfyllda nyckeltalen är främst inom tillgänglighet, kontinuitet, arbetsmiljö och leverantörstrohet.

Nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse om 380 miljoner kronor för perioden januari till augusti 2026. Avvikelsen består av 53 miljoner kronor högre intäkter än budget och 433 miljoner kronor högre kostnader än budget. De högre intäkterna förklaras främst av ökade bidrag, interna transfereringar samt högre försäljning av vård och patienttransporter, medan patientavgifterna understiger budget. Kostnadsavvikelsen hänförs huvudsakligen till högre personalkostnader, inklusive kostnader för inhyrd bemanning, samt högre kostnader för riks- och regionvård. Även kostnader för sjukvårdsartiklar, övrigt material och varor samt övriga kostnader överstiger budget, medan läkemedelskostnaderna är lägre än budgeterat.

Regionala utvecklingsnämnden

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 5 miljoner kronor, främst till följd av högre bidragsintäkter och lägre personalkostnader inom Kultur och

bildning. Hållbar tillväxt har en positiv avvikelse om 1,5 miljoner kronor på grund av vakanta tjänster under året.

Kollektivtrafiknämnden

Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse mot budget om 12 miljoner kronor för perioden januari till augusti 2026. Intäkterna understiger budget med 3 miljoner kronor, främst till följd av minskade biljettintäkter. Lägre trafikknostnader bidrar till det positiva utfallet där indexersättning och förstärkningstrafik tillsammans är 16 miljoner kronor lägre än budget.

Investeringsredovisning

Redovisningen innehåller en prognos för helårsutfall, jämförelse med beslutad investeringsbudget samt kommentarer till avvikelser. Avvikelserna förklaras i redovisningen utifrån förskjutningar och förändrade tidsplaner i vissa investeringsprojekt, som exempelvis renoveringen av fastigheten Getingen som förvärvades augusti 2025, fastighetsinvesteringar, lokalanpassningar och investeringar i hjälpmedel. Regionens ekonomiska läge har betydande påverkan på investeringsverksamheten. Den totala investeringsbudgeten för 2026 uppgår till 387 miljoner kronor.

Utfallet av pågående och genomförda investeringar uppgår till 125 miljoner kronor per sista augusti. Årsprognosen uppgår till 298 miljoner kronor, vilket innebär att investeringar om 173 miljoner kronor återstår att genomföra under årets fyra sista månader. Detta motsvarar i genomsnitt cirka 43 miljoner kronor per månad under resterande del av året. Potten för oförutsedda investeringar uppgår till 6,8 miljoner kronor.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapporten innehåller en översiktlig beskrivning av regionens drift- och investeringsverksamhet.

God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. 1 § i kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktiges riktlinje för god ekonomisk hushållning anger att de mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning framgår i Regionplan med budget.

I prop. 2017/18:149, s. 101 f lyfter regeringen fram att delårsrapporten är ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av målen för ekonomi och verksamhet. I samband med införandet av kravet på att delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige påpekade regeringen vikten av att informationen i delårsrapporten tas till vara och att den leder till åtgärder, om utvecklingen inte följer det som planerats.

Enligt regionplanen för år 2026 har fullmäktige beslutat om åtta målområden med övergripande mål. Inom respektive målområde har fullmäktige beskrivit sin politiska viljeinriktning och formulerat uppdrag till styrelsen och nämnderna. I ett målområde har fullmäktige beslutat om fem finansiella mål, även kallade finansiella nyckeltal.

Regionfullmäktige har budgeterat ett nollresultat för år 2026. I delårsrapporten per augusti prognostiserar regionstyrelsen att Region Jämtland Härjedalens resultat vid årets slut kommer att bli ett underskott med 140 miljoner kronor. För perioden januari till augusti var utfallet positivt och uppgick till 88 miljoner kronor, vilket är 31 miljoner kronor bättre än budget.

Finansiella mål

Finansiella mål	Målvärde	Utfall 2026-08
Soliditet (ökning) Exklusive ansvarsförbindelsen	-33,2%	-31%
Nettokostnadsutveckling	-1,3%	3,3%
Bruttokostnadsutveckling	-0,6%	2,9%
Leverantörföljsamhet	95%	93%
Skuldsättningstak	<16%	14%

- Soliditeten mäter förhållandet mellan tillgångar och skulder, uppgår till minus 31 procent. Utfallet är i nivå med föregående år och innebär att målvärdet om minus 33,2 procent har uppnåtts. Soliditeten visar samtidigt att regionens skulder överstiger tillgångarna, vilket innebär en risk för regionens ekonomiska självständighet. För att stärka den finansiella ställningen krävs flera år med överskott.
- Nettokostnaderna uppgår till 3,3 procent och avviker från målvärdet om minus 1,3 procent. Utfallet visar på att kostnaderna har ökat för perioden med 130 miljoner kronor jämfört med föregående år och att målet om minskad nettokostnadsutveckling inte har uppnåtts.
- Bruttokostnaderna uppgår till 2,9 procent jämfört med målvärdet om minus 0,6 procent. Utfallet innebär att målet inte uppnås och indikerar en kostnadsökning med 138 miljoner kronor och kostnadsökningen har inte begränsats i den omfattning som krävs.
- Leverantörföljsamhet uppgår till 93 procent, vilket är något lägre än målvärdet om 95 procent. Utfallet visar på en viss förbättring jämfört med föregående år av inköpen via avtalade leverantörer.

- Skuldsättningen uppgår till 14 procent och understiger därmed det fastställda skuldsättningstaket på 16 procent. Målet har uppnåtts, men marginalen till takvärdet är begränsad jämfört med tidigare nivåer. Det bör noteras att pensionsåtagandena inte ingår i måttet för skuldsättning. Måttet ger därmed inte en fullständig bild av regioners samlade skuldsättningsgrad. Enligt delårsrapporten planeras ytterligare nyupplåning under året, vilket kan påverka skuldsättningsgraden och den finansiella ställningen framöver.

Sammanfattningsvis visar den finansiella analysen att regionen fortsatt står inför ekonomiska utmaningar. Av de fem fastställda målen har två uppnåtts. Målen för soliditet och skuldsättning uppnås medan målen för netto- och bruttokostnadsutveckling samt leverantörsföljsamhet avviker från de fastställda målvärdena. Den ekonomiska ställningen har i vissa avseenden förbättrats, men den fortsatta kostnadsutvecklingen innebär att arbetet med resultatförbättrande åtgärder, ekonomisk styrning och effektiviseringar av processer behöver fortsätta för att skapa förutsättningar för en långsiktigt hållbar ekonomi.

Likviditet

Delårsrapporten visar att regionens likviditet har påverkats av tidigare års ackumulerade underskott. För att finansiera verksamheten finns beslut om nyupplåning under 2026 och likviditetsprognosen utgår från en upplåning om 150 miljoner kronor, vilket skulle innebära att skulden till Kommuninvest uppgår till totalt 640 miljoner kronor vid årets slut. Likviditetsprognosen har samtidigt förbättrats genom att investeringsprognosen har sänkts från 387 miljoner kronor till cirka 300 miljoner kronor. Avsättning till pensionsmedelsförvaltningen har gjorts med 70 miljoner kronor. Regionen uppger även att riktade statsbidrag har stärkt likviditeten under året.

Resultatförbättrande åtgärder

Arbetet med resultatförbättrande åtgärder omfattar både kortsiktiga insatser och långsiktiga strukturella förändringar. Åtgärderna tar hänsyn till behovet av utveckling, förändring och prioritering inom organisationen.

Regionen har beslutat om resultatförbättrande åtgärder med en beräknad effekt om 254 miljoner kronor för perioden 2026-2028. Åtgärderna är indelade i tre större områden: accelerad digitalisering och AI, rätt storlek och rätt stöd samt effektivisering av inköpsprocesser. Därutöver omfattar åtgärdsplanen insatser för att minska antalet tjänster inom administration och ledning effektivisering av inköpsprocessen samt förbättrad registrering och avgifthantering för utom-länspatienter.

Uppföljningen till och med augusti 2026 visar minskade kostnader inom vissa områden, bland annat för hyrbemanning och köpt vård inom hälso- och sjukvårdsnämnden samt minskade kostnader för vissa ej verksamhetskritiska inköp. Samtidigt redovisas ökade personalkostnader för regionstyrelsen och nämnderna, förutom för kollektivtrafikknämnden, med 102 miljoner kronor jämfört med föregående år.

Sammantaget visar effekterna av genomförda åtgärder att de hittills inte varit tillräckliga för att kompensera för den ökade kostnadsutvecklingen. För att stärka genomförandet har en handlingsplan tagits fram för ökad styrning och uppföljning av åtgärder. Regionledningen har inrättat en stödfunktion "Stöd och uppföljning" som ska stödja verksamheterna i arbetet.

Övergripande mål

För respektive målområde finns nyckeltal och uppdrag till regionstyrelsen och nämnderna. I samband med delår sker en uppföljning av uppdragen samt en sammanvägd bedömning av de övergripande målen inklusive nyckeltalen. I tabellen nedan framgår styrelsens bedömningar av resultaten.

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					Ej uppfyllt
Målområde för Regionalt utvecklingsansvar - Utvecklingskraft i hela Jämtland Härjedalen		3					Delvis 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					Delvis uppfyllt

Målområde med övergripande mål	Uppdrag			Finansiella nyckeltal			Sammanvägd status övergripande mål
Målområde för folkhögskolor - Folkhögskolor med hög kvalitet (uppdrag fördelat från nämnd)		1					Delvis uppfyllt
Målområde för stödverksamhet - Ändamålsenlig kompetens för effektivt stöd till verksamhet och utveckling		8					Delvis uppfyllt
Målområde för ledningsprocesser - Ledning, styrning och uppföljning av beslut och verksamhet		2		2	1	2	Delvis uppfyllt
Totalt	0	30	0	2	1	2	

Enligt regionens styrmodell ska samtliga nyckeltal och uppdrag kopplas till god ekonomisk hushållning och inkluderas i bedömningen av om resultatet är förenligt med de övergripande mål som fullmäktige beslutat om, samt möjligheterna att uppnå målen på helår.

Av totalt 30 uppdrag till styrelsen och nämnderna bedöms samtliga pågående enligt plan. Regionstyrelsen arbetar med att stärka beredskap och totalförsvaret, bland annat genom övningar och utveckling av försörjningsarbetet. Inom hälso- och sjukvården pågår flera uppdrag för att utveckla patientsäkerhet, samverkan med kommunerna, läkemedelsförsörjning samt insatser för barn och ungas psykiska hälsa. Samtidigt kvarstår utmaningar med att erbjuda vård i rimlig tid. Regionala utvecklingsnämnden arbetar med att stärka samverkan, delaktighet och regional utveckling, samt stärkt kontinuitets- och beredskapsarbete. Kollektivtrafiken genomför åtgärder för ökade intäkter, nytt biljett- och betalsystem.

Per augusti 2026 bedöms sju av åtta målområden som delvis uppfyllda och ett mål, tandvård som ej uppfyllt. Folktandvården har fortsatt betydande utmaningar med kompetensförsörjning och rekrytering, vilket påverkar tillgängligheten inom främst vuxentandvården men även barntandvården.

Regionstyrelsen bedömer sammantaget att regionen inte uppnått en god ekonomisk hushållning i förhållande till fullmäktiges mål för verksamhet och ekonomi per 31 augusti. Styrelsens bedömning utgår från att sju målområden har bedömts som delvis uppfyllda och ett som ej uppfyllt.

Tillgänglighet till vården är fortsatt en utmaning. Regionens redovisning visar att tillgänglighetsmått ligger på en högre nivå än motsvarande period. Dock har andel till medicinsk bedömning försämrats något mot föregående period.

Enligt delårsrapportens tabell; Väntetider i vården, visar att Telefon-tillgängligheten inom primärvården uppgick till 86 procent (83 procent). Andelen patienter som erhöll medicinsk bedömning inom primärvården uppgick till 78 procent (81 procent). Inom den specialiserade vården uppgick andelen patienter som fick ett första besök inom vårdgarantins tidsgräns till 56 procent (48 procent) medan motsvarande andel för operation eller åtgärd uppgick till 47 procent (35 procent).

Sammantaget visar uppföljningen att verksamheten i huvudsak bedrivs i enlighet med plan. Resultaten av måluppfyllelsen varierar mellan olika områden och att ytterligare åtgärder krävs för att uppnå samtliga mål. Uppföljningen visar även på att det ekonomiska läget är fortsatt ansträngt, vilket innebär utmaningar för regionens arbete med att uppnå en ekonomi i balans och god ekonomisk hushållning.

Bedömning

Regionstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning inte nås för delåret. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta regionstyrelsens bedömning. En prognos för god ekonomisk hushållning saknas dock för helåret. Resultatet i delårsrapporten är inte förenligt med de finansiella mål och uppdrag som fullmäktige fastställt i Regionplan och budget för 2026.

Svar på revisionsfrågor

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Vi bedömer sammantaget att delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed. Vi har inte funnit några väsentliga fel i granskningen av räkenskaperna.

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar för att målen kommer att uppnås?

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten bedömer vi att de övergripande målen med finansiella mål och uppdrag som fullmäktige beslutat inte kommer att uppfyllas vid årets slut.

- Kommer balanskravet att uppnås vid årets slut?

Vi konstaterar, utifrån den delårsrapporten som lämnats, att regionstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas vid årets slut. Vi instämmer i styrelsens bedömning.

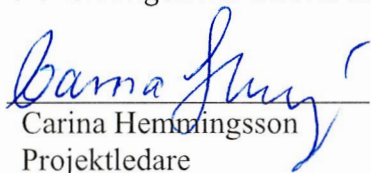
Kvalitetssäkring

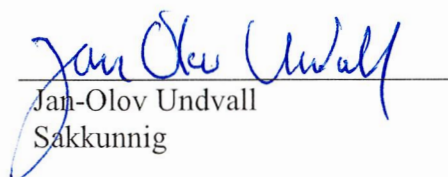
Projektledaren svarar för kvalitetssäkring gentemot uppgiftslämnare och av de insamlade uppgifter som används i analysen. Projektledaren har det primära ansvaret för att den analys och de bedömningar och förslag som förs fram är tillräckligt underbyggda.

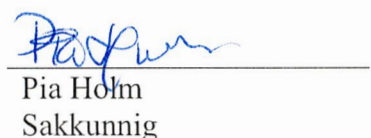
Ansvarig för kvalitetssäkring har det övergripande ansvaret för att kontrollera om granskningen har en tillräcklig yrkesmässig och metodisk kvalitet samt att det finns en överensstämmelse mellan revisionsfrågorna/kontrollmålen, metoder, fakta, slutsatser/bedömningar och framförda förslag.

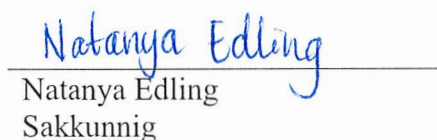
Undertecknande

Granskningen har utförts av samtliga medarbetare vid regionens revisionskontor.

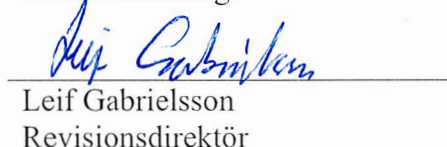

Carina Hemmingsson
Projektledare


Jan-Olov Undvall
Sakkunnig


Pia Holm
Sakkunnig


Natanya Edling
Sakkunnig

Kvalitetssäkring:


Leif Gabrielsson
Revisionsdirektör