

Delårsrapport april 2026

Region Västerbotten

RS 376-2026



Innehållsförteckning

1 Inledning.....	3
2 Förvaltningsberättelse	3
2.1 Händelser av väsentlig betydelse	3
2.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	4
2.3 Balanskravsresultat	8
2.4 Väsentliga personalförhållanden.....	8
2.5 Förväntad utveckling	10
3 Finansiellt bokslut	11
3.1 Noter	14
4 Driftredovisning	17
4.1 Uppföljning per nämnd	17
4.2 Prognos för verksamhetens nettokostnader.....	19
5 Investeringsredovisning.....	20
5.1 Investeringar inom fastighet	20
5.2 Materiella och immateriella investeringar	21

1 Inledning

Regionens uppföljning har till uppgift att redogöra för hur verksamheten utvecklas mot målen och hur de gemensamma medlen faktiskt har använts för att tillhandahålla verksamhet till invånarna.

Regionstyrelsen följer upp regionplanen som en del av regionens styrning och lämnar årligen en årsredovisning och två delårsrapporter till fullmäktige. Samtliga rapporter omfattar ekonomisk ställning med finansiell analys medan verksamhetsmålen följs upp halvårsvis, efter augusti och december, i enlighet med beslut i regionstyrelsen (RS1659-2023).

Den här rapporten avser perioden januari till april och omfattar i huvudsak ekonomisk ställning med finansiell analys och årsprognos.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Region Västerbotten har under perioden stått inför både strategiska och ekonomiska utmaningar, men även tagit viktiga steg för att stärka tillgänglighet, utbildning och systemförvaltning inom regionen.

- **Prioriterade insatser för ökad tillgänglighet inom hälso- och sjukvården**

Insatser för att förbättra tillgängligheten har prioriterats till en kostnad på 100 miljoner kronor under perioden. Bokförda intäkter avseende det riktade statsbidraget för ökad tillgänglighet uppgår till 25 miljoner kronor, vilket motsvarar periodens kostnader. Insatsen har påverkat kostnadsutvecklingen främst för personalkostnader och medicinskt material.

- **Intensifierat arbete med regionvårdsavtal**

Arbetet med ett nytt regionvårdsavtal, som inleddes i slutet av 2024, har intensifierats. Det finns ännu ingen överenskommelse för 2027 och framåt. Processen leds av Norrlandstingens regionförbund och involverar ekonomidirektörer, hälso- och sjukvårdsdirektörer samt regiondirektörer från samtliga fyra norra sjukvårdsregioner. Avtalet är en del av samverkansstrukturen.

- **Förändrat omvärldsläge påverkar regional utveckling och kollektivtrafik**

Det rådande globala säkerhetspolitiska läget, den ekonomisk osäkerheten och de höga förväntningar på Region Västerbotten som aktör med regionalt utvecklingsansvar, kommer sannolikt att medföra ökat behov av omprioriteringar inom den planerade verksamheten under året. Särskilt har kollektivtrafikens kostnader för drivmedel och index påverkats, vilket kräver översyn av den långsiktiga finansieringen och skärpt fokus på prognoser.

- **Sent besked om finansiering för Norrtåg AB**

Trafikverket meddelade i oktober 2025 att Norrtåg AB får lägre finansiering än budgeterat, vilket krävt ökad medfinansiering från ägarna. I samband med årsredovisningen lyftes det ökade medfinansieringsbehovet för 2026, samt befarad likviditetsbrist under året. Detta gäller fortfarande.

- **Resursförstärkning till folkhögskolan**

Regionfullmäktige beslutade i februari att återföra 1,3 miljoner kronor till folkhögskoleverksamheten. Detta har varit avgörande för att bibehålla närvaro och utbildning i Lycksele och tillgänglighet till utbildning i hela regionen.

- **Patientnämndens systemförvaltning**

Diariesystemet Vårdsynpunkter (VSP) har tagits hem och förvaltas sedan mitten av februari i egen regi, vilket minskat förvaltningskostnaderna. Men eftersom systemet inte utvecklas vidare kommer det att behöva ersättas.

2.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Vid detta uppföljningstillfälle görs ingen bedömning av god ekonomisk hushållning, eftersom varken verksamhetsmålen eller de finansiella målen följs upp.

Resultat och ekonomisk ställning

Efter fyra månader visar regionen ett positivt resultat på 57 miljoner kronor inklusive finansnetto. Verksamhetens resultat är negativt och uppgår till 55 miljoner kronor. Verksamhetens resultat är verksamhetens intäkter och kostnader tillsammans med skatteintäkter och generella statsbidrag. I årsplanen för 2026 är målet att verksamhetens resultat ska ge ett överskott på 327 miljoner kronor. Finansnettot till och med april är positivt och uppgår till 112 miljoner kronor.

Under samma period 2025 var resultatet negativt med 723 miljoner kronor. Den största skillnaden mellan åren är finansnettot. År 2025 var finansnettot negativt med 603 miljoner kronor till och med april.

Region Västerbotten 2025	Ack April					Helår
	Utfall 2504	Utfall 2604	Budget 2604	Månad Avvikelse	Ack Avvikelse	Budget 2026
Verksamhetens nettokostnader	-3 942	-4 023	-3 979	-52	-44	-11 664
Skatteintäkter	2 836	3 032	3 082	-53	-50	9 246
Statsbidrag	987	936	915	5	21	2 745
Verksamhetens Resultat	-120	-55	18	-99	-73	327
Finansnetto	-603	112	-62	239	174	-187
Resultat	-723	57	-44	139	101	140

Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter har ökat med 1,8 procent under årets första tertial jämfört med samma period förra året. Intäkterna kommer främst från försäljning av hälso- och sjukvård samt från bidrag.

Försäljningen av hälso- och sjukvård är lägre än i fjol, men andra intäkter - som bidrag, tandvård samt försäljning av material och varor - har ökat.

Kostnaderna har ökat med 2,4 procent jämfört med samma period förra året. Personalkostnader exklusive pensioner, har ökat med 5,6 procent varav den största delen förklaras av årlig lönerevision och omvärdering av personalskuld avseende 2025. Även bidrag som regionen betalar ut är högre än förra året.

Sammanfattningsvis har intäkterna ökat under perioden, men kostnaderna har ökat i högre takt, framför allt på grund av ökade personalkostnader. Detta påverkar resultatet negativt jämfört med föregående år.

Aktiverade investeringar, det vill säga avskrivningar, är 14 miljoner kronor lägre än under samma period förra året. Det motsvarar en minskning med 6,3 procent. Minskningen förklaras av en rättning som gjordes 2026 som avser år 2025.

Skatteintäkter och generella statsbidrag

Regionens skatteintäkter påverkas av skattesatsen, som 2026 har höjts med 50 öre till 11,85 kronor, samt av befolkningsmängd, sysselsättningsnivå och lönenivåer. De generella statsbidragen används för att jämnar ut skillnader i intäkter och strukturella förutsättningar inom den kommunala sektorn. Genom statsbidragen regleras även utökat eller minskat ansvar mellan staten och regionerna. Dessa intäkter och bidrag sätter de ekonomiska ramarna för regionens verksamhet.

Skatteintäkter för årets första tertial är 3 032 miljoner kronor, vilket är 196 miljoner kronor mer än föregående år. Ökningen motsvarar 6,9 procent.

De generella statsbidragen och utjämnningen för perioden är 936 miljoner kronor, vilket är 51 miljoner lägre än föregående år. Minskningen beror på att regeringen under första tertialet 2025 fördelade ut 56 miljoner i sektorsbidrag till regionerna. Dessa bidrag var ett tillfälligt statsbidrag till hälso- och sjukvården.

Sammanlagt ökade regionens intäkter från skatter samt generella statsbidrag och utjämnning med 146 miljoner kronor jämfört med samma period föregående år. Det motsvarar 3,8 procent.

Finansiella intäkter och kostnader

De finansiella intäkterna för första tertialet är 238 miljoner kronor, varav 232 miljoner kronor är avkastning i regionens pensionsmedelsportfölj och 5 miljoner kronor ränteintäkter.

De finansiella kostnaderna uppgår till 126 miljoner kronor för första tertialet. Av detta avser 86 miljoner kronor den finansiella delen av årets pensionskostnad, inklusive löneskatt, 30 miljoner kronor räntekostnader för externa lån och finansiella leasingavtal samt 8 miljoner kronor förluster i regionens pensionsmedelsportfölj.

Finansiella intäkter och kostnader utgör tillsammans finansnettot. För första tertialet är finansnettot positivt med 112 miljoner kronor, jämfört med minus 604 miljoner kronor under samma period föregående år.

Budgetföljsamhet

Årsbudget för 2026 visar att regionens resultat inklusive finansnetto behöver generera ett budgetöverskott på 140 miljoner kronor. Överskottet är nödvändigt för att skapa förutsättningar att återställa tidigare års negativa balanskravsresultat.

Region Västerbotten har efter första tertialet en positiv budgetavvikelse på 101 miljoner kronor. Styrelser och nämnder redovisar tillsammans ett budgetunderskott på 44 miljoner kronor, varav minus 90 miljoner kronor för Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionstyrelsen plus 50 miljoner kronor och den Regionala utvecklingsförvaltningen minus 7 miljoner kronor. Det är främst på kostnadssidan som budgetunderskotten finns.

Skatteintäkterna är efter fyra månader 50 miljoner kronor lägre, medan de generella statsbidragen är 21 miljoner högre än budgeterat. Finansnettot ger ett budgetöverskott på 174 miljoner kronor.

Mer detaljer finns att läsa i avsnitten skatteintäkter och generella statsbidrag, balanskravsresultat och i avsnittet driftredovisning - ekonomiskt resultat och ekonomisk analys.

Analys av större budgetavvikelse

Införandet av vårdinformationssystemet, Cosmic, fortsätter att generera negativ avvikelse mot budget för IT-kostnader på grund av dubbla avtalskostnader och konsulter. En generellt högre kostnadsutveckling inom IT ses också för utbyte av utrustning, teknisk infrastruktur och cybersäkerhet. Arbetet med åtgärder för att bromsa IT-kostnadsutvecklingen pågår. Kostnadsutvecklingen R12 har minskat under första tertialen och visar en positiv trend. Målet på högst 5,5 procent förväntas uppnås under innevarande år. Till stor del till följd av den tillfälligt höga kostnadsnivån under föregående år.

Kostnaderna för personal är fortsatt hög och ligger 92 miljoner kronor över budget. Förstärkning av personalbudget inom hälso- och sjukvården har genomförts. De höga personalkostnaderna inom vården förklaras främst av ökat vårdbehov, ofinansierade tjänster, insatser för att förbättra tillgängligheten och kostsamma bemanningslösningar som hyrpersonal. Inom hälso- och sjukvården sätts åtgärder in för att stimulera rekryteringar och behålla och utveckla redan anställd personal. Arbete pågår också enligt framtagna handlingsplaner för att minska hyrberoendet. Översyn pågår av arbetssätt, flöden och jour. Kostnader som är en effekt av insatser för ökad tillgänglighet motsvaras av intäkter från statsbidrag.

Medicinskt material redovisar trots förstärkt budget inom hälso- och sjukvården, ett underskott på 15 miljoner kronor. Utfallet påverkas av medicinsk utveckling, nya och mer avancerade produkter och stigande priser. För att komma till rätta med problem som köp utanför avtal och avtal som löpt ut har budget tillförts upphandlingsenheten för att stärka upp med fler resurser. Åtgärder görs för att öka samarbete samt förbättra och snabba upp processer. Nytt inköpssystem infördes under 2025.

Utomlänsvården redovisar ett ackumulerat budgetunderskott på 15 miljoner kronor. Ökad efterfrågan på vård och dyrare behandlingar tillsammans med bemanningsproblematik har bidragit till en fortsatt ökad kostnad för utomlänsvård med 10 procent. Rekrytering görs för att öppna ännu fler vårdplatser och ge ökad tillgång till operationsresurser.

Läkemedelskostnaderna visar ett budgetöverskott med 35 miljoner kronor, och en kostnadsutveckling på 2,4 procent jämfört med föregående år. Av överskottet står återbärningar för 28 miljoner kronor och outnyttjade medel för nya läkemedel för 11 miljoner kronor. En minskad kostnadsutveckling för läkemedel inom primärvården är delvis en effekt av höjt högkostnadsskydd som infördes 1 juli 2025.

Prognos

Efter april är regionens budgetavvikelse inklusive skatter, generella statsbidrag och finansiella poster plus 101 miljoner, men årsprognosen beräknas bli ett budgetunderskott på 41 miljoner kronor.

För verksamhetens nettokostnader prognostiseras ett budgetunderskott på 200 miljoner kronor. Hälso- och sjukvårdsnämnden och den Regionala utvecklingsnämnden gör bedömningen att de inte kommer nå sina budgetmål för 2026.

Hälso- och sjukvårdsnämnden gör bedömningen att de trots budgetförstärkning inte kommer att kunna hålla sin budget för år 2026. Mot bakgrund av det ekonomiska läget kommer hälso- och sjukvårdsnämnden att i samband med fastställandet av delårsrapporten skriftligen informera regionfullmäktige om att nämnden inte bedömer sig kunna genomföra uppdraget inom beslutade ramar.

Målet för 2026 är en nettokostnadsutveckling på 3,3 procent vilket motsvarar den budgetram som är satt för verksamhetens nettokostnader. Prognosen på ett budgetunderskott på 200 miljoner kronor motsvarar en nettokostnadsutveckling på 5,0 procent.

Skatter och generella statsbidrag beräknas ge ett budgetöverskott på 31 miljoner kronor varav skatteintäkter ett budgetunderskott på 95 miljoner kronor. Bedömningen blir då att verksamhetens intäkter och kostnader inte kommer att täckas fullt ut av skatteintäkter och generella statsbidrag under 2026 och inte ge regionen de överskott som budgeterats för verksamhetens resultat på 327 miljoner kronor.

För finansiella poster är årsprognosen ett budgetöverskott på 190 miljoner kronor där bedömningen för pensionsmedelsportföljen är att prognos är lika med utfall per april.

Region Västerbotten 2026 (Mkr)	Ack April	Helår		
	Ack Avvikelse	Budget 2026	Årsprognos Utfall	Årsprognos Avvikelse
Regionstyrelse	50	-4 124	-4 079	45
Hälso- och sjukvårdsnämnd	-90	-7 064	-7 264	-200
Regional utvecklingsnämnd	-7	-449	-494	-45
Folkhögskolestyrelse	3	-12	-12	0
Patientnämnd	0	-6	-6	0
Revision	0	-9	-9	0
Verksamhetens Nettokostnader	-44	-11 664	-11 864	-200
Skatteintäkter	-50	9 246	9 151	-95
Generella Statsbidrag	21	2 745	2 809	64
Summa Skatter och statsbidrag	-29	11 991	11 960	-31
Verksamhetens Resultat	-73	327	97	-231
Finansiella intäkter	228	30	248	218
Finansiella kostnader	-53	-217	-245	-28
Summa Finansnetto	174	-187	3	190
TOTAL	101	140	99	-41

Medelsförvaltning

Inledningen av 2026 präglades av stark tillväxt på de globala marknaderna. Utvecklingen bröts av den nya konflikten i mellanöstern, vilket bidrog till ökade svängningar på börserna (så kallad ökad volatilitet). Konflikten har inneburit stigande gas- och oljepriser, vilket riskerar att på sikt öka inflationen och försämra tillväxtutsikterna om den blir långvarig.

Avkastningen på regionens pensionsmedelsportfölj uppgick till plus 3,3 procent, vilket motsvarar 225 miljoner kronor, efter årets första fyra månader. Utfallet var 0,3 procentenheter lägre än jämförelseindex. Portföljens marknadsvärde har ökat från 6 616 miljoner kronor till 6 840 miljoner kronor, främst till följd av en stark utveckling på börserna samt en förstärkning av både amerikanska dollarn och euron.

Regionens låneskuld har ökat under året med 200 miljoner kronor till 3 020 miljoner kronor. Under perioden förföll ett lån på 200 miljoner kronor som har refinansierats. Samtliga lån är upptagna hos Kommuninvest och den genomsnittliga räntan i skuldportföljen var per april 2,82 procent.

Regionen har 225 miljoner kronor i likvida medel per april. Ett lån på 200 miljoner kronor förfaller i maj och kommer inte att refinansieras, tack vare tillfälligt bra likviditet. Bedömningen är att det kan bli nödvändigt att öka upplåningen under sista tertialet 2026 med mellan 300 till 600 miljoner kronor för att behålla en god likviditet.

2.3 Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet är lagstadgat och innebär att verksamheten ska bedrivas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Beräkningen utgår från årets resultat och justeras med realisationsvinster och realisationsförluster vid försäljning av anläggningstillgångar, orealiserade vinster och förluster i värdepapper samt reservering och användning av resultatreserv. Om balanskravsresultatet är negativt ska det återställas under de närmast följande tre åren. Regionfullmäktige får, om det finns synnerliga skäl, besluta att ett negativt balanskravsresultat inte ska återställas eller återställas över längre tid.

Regionen har negativa balanskravsresultat från 2023, 2024 och 2025 på totalt 557 miljoner kronor, varav 239 miljoner kronor ska vara återställda senast 2026.

Vid tertialrapporteringen görs en bedömning av balanskravsresultatet för helåret. Prognostiserat balanskravsresultat 2026 är negativt med 34 miljoner kronor.

Enligt prognos ligger vi 275 miljoner kronor från att nå målet om återställning av tidigare negativa resultat. Detta avser 2023 års negativa resultat om 239 miljoner kronor samt ett prognostiserat negativt balanskravsresultat om 34 miljoner kronor för 2026.

Balanskravsresultat (mkr)	
Prognos årets resultat i resultaträkningen	99
Reducering av samtliga realisationsvinster	0
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-211
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	78
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-34
Reservering av medel till resultatreserv	-
Användning av medel från resultatreserv	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-
Balanskravsresultat	-34

2.4 Väsentliga personalförhållanden

Regionens medarbetare

Vid en jämförelse med föregående år per den 30 april har antalet anställda inom Region Västerbotten minskat med 42 personer.

Inom regionstyrelsen har antalet anställda ökat med 24 personer, och revisionsförvaltningen har ökat med 1 person. Ökningen inom regionstyrelsen består främst av att Digitalisering och service har ökat antalet anställda med 22 personer. Ökningen inom DoS beror på konsultväxling, etablering av textil- och materialförsörjning och utökat ansvar för cirkulär möbelhantering. Inom CIMT handlar ökningen om förstärkning inom teknik och användarsupport genom hemtagning av närservice.

Inom den regionala utvecklingsnämnden har antalet anställda minskat med 4 personer och inom folkhögskoleförvaltningen har antalet anställda minskat med 5 personer.

Inom hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter har antalet anställda minskat med 58 personer. Främst är det yrkeskategorierna tandsköterskor, chefer samt vårdadministratörer som har minskat. Samtidigt kan man se en ökning av patientnära roller och specialistkompetenser. I vissa verksamheter har anställning av fler medarbetare finansierats genom statsbidrag för att öka tillgängligheten. Den förstärkta bemanningen har i sin tur möjliggjort en utökning av antalet vårdplatser inom flera delar av hälso- och sjukvården.

Sjukfrånvaroutveckling

Övergripande utveckling

Sjukfrånvaron minskar totalt sett i regionen både under de senaste 12 månaderna och över längre tid. Den nedåtgående trenden under de senaste 12 månaderna gäller för samtliga förvaltningar med undantag för Regional Utveckling, som samtidigt har den lägsta procentuella sjukfrånvaron.

Vad som driver utvecklingen

Kortare sjukfall (1-14 dagar) står fortsatt för den största delen av sjukfrånvaron. Det är också de kortare sjukfallen som minskar mest, vilket verkar vara den viktigaste förklaringen till att den totala sjukfrånvaron går ned. Vi ser ingen tydligt enskild orsak till detta. Försäkringskassan betonar i sina analyser att sjukfrånvarons förändringar sällan har en entydig förklaring och att försiktighet bör iakttas vid slutsatser om orsaker.

Minskningen av kortare sjukfrånvaro har i officiella sammanhang huvudsakligen förklarats som en normalisering efter pandemiåren, där korttidssjukfrånvaron var tillfälligt förhöjd. SCB framhåller att sjukfrånvaro under sjuklöneperioden är särskilt känslig för förändringar i smittrisker, rekommendationer och beteenden, vilket bidrar till att denna typ av frånvaro både ökar och minskar snabbare än långvariga sjukfall, som i högre grad styrs av medicinska och strukturella faktorer.

Till skillnad från kort sjukfrånvaro, förklaras förändringar av långtidssjukfrånvaro mer utifrån faktorer som rör system, organisation och arbetsmarknadens funktionssätt.

Skillnader mellan grupper

Åldersgruppen 50+ har högst sjukfrånvaro under hela perioden och ligger tydligt över övriga åldersgrupper. Åldersgruppen 0–29 år har lägst nivåer. Skillnaden mellan äldsta och yngsta gruppen är genomgående tydlig, ungefär 1 procentenhet eller mer, vilket visar att ålder fortsatt är en viktig faktor i sjukfrånvaromönstret.

Kvinnor ligger cirka 0,6 procentenheter högre i sjukfrånvaro än regionen som helhet och 2,7 procent högre än män.

Skillnader mellan förvaltningar

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen ligger högst i sjukfrånvaro, men visar samtidigt en tydlig nedgång över perioden. Regionstyrelsen ligger generellt lägre och där ser vi också en minskning mot slutet av perioden. Regional utveckling avviker från övriga förvaltningar genom att ha lägst nivå totalt, men samtidigt en ökande trend, tydligast i sjukfall mellan 15 -180 dagar.

Nationell jämförelse

För regionsektorn som helhet visar SKR:s senaste tillgängliga sammanställning av den obligatoriska sjukfrånvaroredovisningen att total sjukfrånvaro minskade 2025 jämfört med 2024 och uppgår till 6,2 procent. Minskningen gäller både kvinnor och män, men kvinnors sjukfrånvaro är fortsatt högre; i regionerna minskade kvinnors sjukfrånvaro från 7,2 procent (2024) till 6,9 procent (2025). SKR:s sammanställningar visar att nedgångar i

den samlade sjukfrånvaron inte i första hand drivs av förändringar i långtidssjukfrånvaro, vilket innebär att minskad korttidsfrånvaro har haft stor betydelse för den observerade utvecklingen. Region Västerbotten har ett målvärde för den samlade sjukfrånvaron på 5,7 procent.

Åldersmönstret i sjukfrånvaro är konsekvent och strukturellt i offentlig regional verksamhet. Lägre sjukfrånvaro bland yngre anställda kombineras med successivt ökande sjukfrånvaro i högre åldrar, där långvariga sjukfall får störst betydelse i de äldsta grupperna. Detta innebär att ålderssammansättningen i organisationen har direkt påverkan på den samlade sjukfrånvaron. En av förklaringarna till att yngre har lägre sjukfrånvaro är att denna grupp mer sällan drabbas av långvariga sjukfall.

2.5 Förväntad utveckling

Övergripande utveckling och ekonomiska förutsättningar

Region Västerbotten går in i kommande år med fortsatt höga krav på ekonomisk återhållsamhet och prioritering samtidigt som behovet av vård, kollektivtrafik och regional utveckling kvarstår eller ökar. Årsredovisningen för 2025 visar att regionen förbättrat resultatet jämfört med föregående år men att ekonomin fortfarande är ansträngd, med negativt balanskravsresultat, svårigheter att finansiera investeringar med egna medel och fortsatt behov av ytterligare åtgärder för att nå långsiktig balans. För att uppnå ekonomisk balans krävs ett bättre verksamhetsresultat.

Faktorer som påverkar verksamheten framåt

Planeringsförutsättningarna inför 2027 pekar på fortsatt stora investeringsbehov, särskilt inom fastigheter, medicinteknik och IT, där åldrande lokaler, behov av modernisering och ökade krav på arbetsmiljö, energieffektivitet och digital utveckling driver kostnader. I hälso- och sjukvården väntas fortsatt fokus på tillgänglighet, nära vård och kompetensförsörjning. Den demografiska utvecklingen med fler äldre och relativt färre i arbetsför ålder innebär ökat tryck på vårdens kapacitet samtidigt som rekrytering av specialistkompetens fortsatt bedöms vara en begränsande faktor. Civilberedskap är ett högt nationellt prioriterat område och den förväntade förmågeutvecklingen på oss som region är stor. Förtydligande av vårt ansvar och kommande lagförändringar kommer påverka vår verksamhet över längre tid.

För regionens regionala utvecklingsuppdrag bedöms den gröna samhällsomställningen i norra Sverige fortsatt skapa både möjligheter och krav på samordning, infrastruktur och kompetensinsatser. Inom kollektivtrafiken kvarstår ett kostnadstryck kopplat till index, drivmedel och osäkra externa finansieringsförutsättningar. Det gäller särskilt mot bakgrund av det lägre statliga bidraget till Norrtåg AB och behovet av ökad medfinansiering från ägarna. Det pågående arbetet med nytt regionvårdsavtal för 2027 och framåt är också en viktig faktor, eftersom villkoren i kommande avtal kan få betydande påverkan på både kostnadsutveckling och planeringsförutsättningar för hälso- och sjukvården.

Risker och osäkerhetsfaktorer

Utvecklingen är samtidigt förenad med betydande risker och osäkerhetsfaktorer. En central risk är att kostnadsökningar inom bemanning, lokaler, medicinteknik, material och trafikavtal blir högre än beräknat, vilket kan försvåra möjligheten att genomföra verksamheten inom beslutade ramar. Osäkerhet kring statsbidrag, externa finansieringsbesked och nationella styrsignaler kan också påverka regionens handlingsutrymme med kort varsel.

Därutöver kan ett försämrat konjunkturläge, geopolitisk oro, förändrade energipriser och andra externa händelser indirekt påverka både kostnadsnivåer och efterfrågan på regionens tjänster. Sammantaget talar detta för att kommande år kommer att präglas av fortsatt behov av omprioriteringar, tät ekonomisk uppföljning, successiv anpassning av verksamheten samt beredskap att hantera förändrade förutsättningar under året.

3 Finansiellt bokslut

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (mkr)			
	Årsbudget	Region	Region
	2026	2026-04-30	2025-04-30
Verksamhetens intäkter (Not 1)	3 430	1 317	1 293
Verksamhetens kostnader (Not 2)	-14 415	-5 130	-5 012
Avskrivningar	-679	-209	-224
Verksamhetens nettokostnader	-11 664	-4 023	-3 942
Skatteintäkter (Not 3)	9 246	3 032	2 836
Generella statsbidrag och utjämning	2 745	936	987
Verksamhetens resultat	327	-55	-120
Finansiella intäkter (Not 4)	30	238	37
Finansiella kostnader (Not 5)	-217	-126	-641
Resultat efter finansiella poster	140	57	-723
Periodens resultat	140	57	-723

Kassaflödesanalys, indirekt metod

KASSAFLÖDESANALYS indirekt metod (mkr)		
	Region 2026-04-30	Region 2025-12-31
LÖPANDE VERKSAMHET		
Periodens resultat	57	18
Justering för ej likvidpåverkande poster (Not 1)	40	766
Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital	97	784
Förändring kortfristiga fordringar	54	-75
Förändring förråd	-1	0
Förändring korta skulder	38	-107
Kassaflöde löpande verksamhet	188	603
INVESTERINGSVERKSAMHET		
Investeringar (Not 2)	-284	-1 028
Förändring kortfristiga placeringar	-15	-56
Kassaflöde investeringsverksamhet	-299	-1 084
FINANSIERINGSVERKSAMHET		
Förändring långfristiga skulder	197	250
Förändring långfristiga fordringar	0	0
Kassaflöde finansieringsverksamhet	197	250
Periodens kassaflöde	86	-231
Likvida medel vid årets början	161	393
Likvida medel vid periodens slut	248	161

Balansräkning

BALANSRÄKNING (mkr)		
	Region	Region
	2026-04-30	2025-12-31
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
Immateriella tillgångar	27	31
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	7 327	7 224
Maskiner och inventarier	1 035	1 058
Finansiella anläggningstillgångar	127	127
Summa anläggningstillgångar	8 516	8 441
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR		
Förråd	39	38
Kortfristiga fordringar	1 345	1 399
Kortfristiga placeringar (Not 1)	6 862	6 637
Kassa och bank	248	161
Summa omsättningstillgångar	8 494	8 235
SUMMA TILLGÅNGAR	17 010	16 676
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		
Eget kapital		
- ingående eget kapital	2 317	2 299
- årets resultat	57	18
Summa eget kapital	2 374	2 317
AVSÄTTNINGAR		
Avsättningar för pensioner (Not 2)	8 525	8 467
Summa avsättningar	8 525	8 467
SKULDER		
Långfristiga skulder	3 590	3 409
Kortfristiga skulder	2 521	2 484
Summa skulder	6 111	5 893
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	17 010	16 676
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER		
Panter och jämförliga säkerheter	0	0
Ansvarsförbindelser		
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna (Not 3)	4 623	4 696
Övriga ansvarsförbindelser (Not 4)	420	418

3.1 Noter

NOTER RESULTATRÄKNING (belopp i mkr)		
	Region	Region
Not 1 Verksamhetens intäkter	2026-04-30	2025-04-30
Patientintäkter	95	95
Försäljning av hälso- och sjukvård	505	520
Försäljning av tandvård	25	16
Försäljning av medicinska tjänster	116	111
Försäljning av andra tjänster	76	74
Försäljning av material och varor	70	60
Erhållna bidrag	388	376
Övriga intäkter	41	42
Summa verksamhetens intäkter	1 317	1 293

	Region	Region
Not 2 Verksamhetens kostnader	2026-04-30	2025-04-30
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	2 870	2 719
Pensionskostnader	308	393
Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material	718	703
Ersättning, privata hälsovalsenheter	106	90
Köpt hälso- och sjukvård	111	104
Verksamhetsanknutna tjänster	160	164
Lämnade bidrag	242	215
Lokal- och fastighetskostnader samt media	133	133
Övriga kostnader	481	491
Summa kostnader	5 130	5 012

	Region	Region
Not 3 Skatteintäkter	2026-04-30	2025-04-30
Regionsskatt	3 032	2 836
Summa skatteintäkter	3 032	2 836
Specifikation av skatteintäkterna		
Preliminära utbetalningar	3 091	2 813
Justeringspost, slutavräkning tidigare år	-26	13
Prognos, slutavräkning innevarande år	-34	9

	Region	Region
Not 4 Finansiella intäkter	2026-04-30	2025-04-30
Utdelning aktier och andelar	2	2
Ränteintäkter	5	4
Realiserade valutakursvinster	5	-4
Försäljning finansiella omsättningstillgångar	9	13
Orealiserade vinster, finansiella omsättningstillgångar	216	22
Summa finansiella intäkter	238	37

	Region	Region
Not 5 Finansiella kostnader	2026-04-30	2025-04-30
Räntekostnad likvida medel, externa lån	28	20
Räntekostnad finansiell leasing	2	2
Räntedel av årets pensionskostnad	69	196
Löneskattedel av årets pensionskostnad	17	48
Realiserade vinst, finansiella omsättningstillgångar	2	3
Orealiserade förluster i värdepapper	5	369
Förlust vid avyttring av värdepapper	1	2
Övriga finansiella kostnader	1	1
Summa finansiella kostnader	126	641

NOTER KASSAFLÖDESANALYS (belopp i mkr)

	Region	Region
Not 1 Justering för ej likvidpåverkande poster	2026-04-30	2025
Av- och nedskrivningar och utrangeringar	209	679
Justering orealiserade vinst/förlust värdepapper	-211	-284
Justering av finansiell leasingsskuld	-16	-13
Årets förändring, avsättning för pensioner	58	384
Summa ej likviditetspåverkande poster	40	766

	Region	Region
Not 2 Investeringar	2026-04-30	2025
Immateriella tillgångar	0	8
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	221	769
Maskiner och inventarier	64	265
Finansiella anläggningstillgångar	-0	-14
Summa investeringar	284	1 028

NOTER BALANSRÄKNING (belopp i mkr)		
	Region	Region
Not 1 Kortfristiga placeringar	2026-04-30	2025-12-31
Aktier och andelar	3 285	3 403
Räntefonder	2 487	2 338
Övriga kortfristiga placeringar	64	2
Värdereglering	1 026	893
Summa redovisat värde vid periodens slut	6 861	6 637

	Region	Region
Not 2 Avsättning pensionsförpliktelser	2026-04-30	2025-12-31
Utgående avsättning	8 525	8 467
Varav löneskatt	1 674	1 653
Summa redovisat värde vid periodens slut	8 525	8 467
Utrekningsgrad i procent	96	96
Beräkningsgrund för pensioner framgår av avsnittet Redovisningsprinciper		

	Region	Region
Not 3 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna	2026-04-30	2025-12-31
Utgående ansvarsförbindelse	4 623	4 696
Summa pensionsförpliktelser	4 623	4 696
Utgående ansvarsförbindelse	4 623	4 696
Anställda Ädelreformen		
Ädel	133	146
Löneskatt	32	35
Summa ädelreform	165	181

	Region	Region
Not 4 Borgensåtaganden	2026-04-30	2025-12-31
Länstrafiken i Västerbotten AB	25	25
Bussgods i Norr AB	2	2
AC-Net AB	10	10
Stiftelsen Skellefteå museums samlingar	1	1
Kommuninvest AB	182	172
varav Svenskt ambulansflyg	56	41
varav AB Transitio	126	132
* Transitio, garantibelopp (enskit efter regress)	201	208
Summa redovisat värde vid periodens slut	420	418

Proprieborgen Transitio (solidarisk)

* Borgensåtagande som innebär att fordringsägaren omedelbart kan kräva vem hen vill av borgensmännen eller låntagaren så snart någon betalning uteblivit. Region Västerbotten har som ett av 21 regioner undertecknat dessa borgensförbindelser.

Bedömt utestående värde, borgensförbindelser

50

50

Transitio garantibelopp och utgående borgensförbindelse motsvarar borgen per 2026-04-30.

Solidarisk borgen Kommuninvest Sverige AB

Region Västerbotten har i oktober 2016 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 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 har 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 Västerbottens ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2025-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 611 026 982 112 kronor och totala tillgångar till 636 322 976 082 kronor. Region Västerbottens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 265 305 506 kronor och andelen av de totala tillgångarna till 3 407 886 313 kronor.

Ansvarsförbindelse LÖF

Regionen ansvarar som delägare i Patientförsäkringen LÖF för bolagets förbindelser till ett belopp motsvarande 10 gånger den premie som erläggs för vart år som förlust har uppkommit i patientförsäkringen. År 2026 uppgår premien till 33 mnkr.

4 Driftredovisning

Driftredovisningen ska upprättas så den tillgodoser fullmäktiges behov av ansvarsprövning av styrelser och nämnder samt externa intressenters behov av information om hur resurserna fördelas och förbrukas av verksamheterna. Den ska spegla respektive styrelse och nämnds intäkter och kostnader.

4.1 Uppföljning per nämnd

I verksamhetens nettokostnader ingår verksamhetens intäkter, kostnader och avskrivningar, men inte skatteintäkter, generella statsbidrag, finansiella poster samt extraordinära poster.

Styrelser och nämnder redovisar tillsammans ett budgetunderskott på 44 miljoner kronor första tertiet 2026. Budgetunderskottet föregående år samma period var 221 miljoner kronor.

Nedan sammanfattas nämndernas rapportering av ekonomi. Analys av större budgetavvikelser beskrivs i förvaltningsberättelsen. Mer detaljer finns också att läsa i nämndernas egna delårsrapporter.

Regionfullmäktige

I regionplanen har regionfullmäktige en specificerad budget, men i den ordinarie uppföljningen redovisas deras budget och utfall i regionstyrelsens uppföljning.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsens nettokostnader uppgick till 1 343 miljoner kronor efter fyra månader. Det är 13 miljoner kronor, eller 1 procent, lägre än motsvarande period föregående år. Utfallet innebär ett budgetöverskott på 50 miljoner kronor. Flera områden redovisar positiva avvikelser mot budget. Det regiongemensamma området, som bland annat omfattar avskrivningskostnader, pensionskostnader redovisar ett överskott på 48 miljoner kronor. Överskottet förklaras av lägre avskrivningskostnader än planerat och ej utfördelad budgetutrymme. Samtidigt redovisar digitaliseringsområdet ett underskott på 17 miljoner kronor, främst till följd av högre IT-kostnader för avtal, utbyte av utrustning, teknisk infrastruktur, cybersäkerhet och reservdelar till medicinteknisk utrustning.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämnden redovisar ett underskott på 90 miljoner kronor mot budget. De tillskott som tillförts har påverkat budgetavvikelsen positivt jämfört med motsvarande period föregående år, men kostnadsnivån är fortfarande högre än utrymmet.

Nettokostnaderna har ökat jämfört med föregående år med 3,3 procent. Intäkterna är 2,3 procent högre och kostnaderna 2,9 procent högre än föregående år.

Primärvården, Tandvården och Sjukhusvården redovisar samtliga underskott mot budget. Primärvårdens underskott uppgår till 45 miljoner kronor och förklaras främst av höga personalkostnader och ökade kostnader för hyrpersonal. Tandvården redovisar ett underskott på 15 miljoner kronor, där den långvariga personalbristen påverkar både produktion och intäkter. Sjukhusvården har det största underskottet, 158 miljoner kronor, vilket främst beror på höga personalkostnader samt ökade kostnader för läkemedel och medicinskt material. Anslag och administration inom hälso- och sjukhusnämnden redovisar ett överskott mot budget för perioden. Överskottet förklaras främst av reserverade budgetmedel till följd av politiska beslut, ej utfördelade budgetmedel samt återbärningar avseende läkemedel.

Regionala utvecklingsnämnden

Regionala utvecklingsnämnden redovisar ett budgetunderskott totalt på 7 miljoner kronor varav kollektivtrafikens underskott är 11 miljoner kronor. Kollektivtrafiken påverkas negativt av neddragen finansiering från Trafikverket och fortsatt minskat antal resenärer samtidigt som driftkostnaderna ökar, till största delen på grund av utvecklingen i Mellanöstern. Nämndens basverksamheter uppvisar ett budgetöverskott på 3,7 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen är till största delen relaterat till vakanser och projektvolym.

Folkhögskolestyrelsen

Folkhögskolestyrelsen uppvisar ett budgetöverskott på 2,6 miljoner kronor. Överskottet beror på tillfälligt ökade anslag, där främst förstärknings- och organisationsbidragen har varit högre än förväntat. En reglering avseende 2025 på 1 miljon kronor påverkar också resultatet.

Patientnämnden

Patientnämnden redovisar för perioden ett överskott mot budget på 0,3 miljoner kronor. Vakanser under årets första månader bidrar till överskottet.

Uppföljning: Ekonomisk ram per nämnd och styrelse 2026	Ack april				Årsbudget 2026
	Utfall 2504	Utfall 2604	Budget 2604	Budget avvikelse	
Regionfullmäktige	-5	-5	-5	0	-16
<i>varav beredningar</i>	-2	-2	-3	0	-8
Regionstyrelse	-1 351	-1 338	-1 387	49	-4 108
<i>varav beställare primärvård</i>	-466	-512	-516	3	-1 580
<i>varav beställare tandvård</i>	-52	-48	-49	1	-144
<i>varav avskrivningar</i>	-203	-187	-210	23	-629
<i>varav pensionskostnader och pensionsskuld</i>	-408	-394	-389	-5	-1 117
Hälso- och sjukvårdsnämnd	-2 420	-2 501	-2 410	-90	-7 064
Regionala utvecklingsnämnd	-158	-173	-167	-7	-449
Folkhögskolestyrelse	-3	-1	-4	3	-12
Patientnämnd	-2	-2	-2	0	-6
Revision	-2	-3	-3	0	-9
Krisledningsnämnd	0	0	0	0	0
Summa verksamhetens nettokostnad	-3 942	-4 023	-3 979	-44	-11 664

4.2 Prognos för verksamhetens nettokostnader

Prognosticerat budgetunderskott för verksamhetens nettokostnader efter första tertialet är 200 miljoner kronor. Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionala utvecklingsnämnden bedömer att budgetmålet inte kommer att uppnås.

Målet för 2026 är en nettokostnadsutveckling på 3,3 procent vilket motsvarar den budgetram som är satt för verksamhetens nettokostnader. Prognosen på ett budgetunderskott på 200 miljoner kronor motsvarar en nettokostnadsutveckling på 5,0 procent.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen beräknas få ett budgetöverskott på 45 miljoner kronor för året. De flesta områden inom styrelsen räknar med överskott. Undantagen är Digitalisering och service, som beräknar ett underskott på 60 miljoner kronor, och tandvårdsbeställning, som bedömer ett underskott på 4 miljoner kronor. Underskottet inom Digitalisering och service beror främst på högre IT-kostnader för avtal, utbyte av utrustning, teknisk infrastruktur, cybersäkerhet och reservdelar till medicinteknisk utrustning.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Hälso- och sjukvårdsnämnden prognostiserar ett underskott på 200 miljoner kronor. I prognosen ingår en bedömd måluppfyllelse på 85 miljoner kronor från verksamheternas åtgärdsplaner för 2026. Nämnden bedömer att åtgärderna inte räcker för att nå en ekonomi i balans. Utmaningen för verksamheterna är att genomföra reduceringar utan negativ påverkan på tillgängligheten.

Regionala utvecklingsnämnden

Årsprognosen för regionala utvecklingsnämnden visar ett budgetunderskott på 45 miljoner kronor. Underskottet förklaras helt av kollektivtrafikens behov av driftbidrag 2026. Prognosen påverkas främst av minskad finansiering från Trafikverket, lägre resande i Länstrafiken i Västerbotten AB och högre bränslepriser. Prognosen är också osäker, bland annat på grund av utvecklingen i Mellanöstern.

	Utfall 2026-04	Budget 2026-04	Avvikelse 2026-04	Årsprognos 2026
Regionstyrelse	-1 343	-1 392	50	45
Hälso- och sjukvårdsnämnd	-2 501	-2 410	-90	-200
Regionala utvecklingsnämnd	-173	-167	-7	-45
Folkhögskolestyrelse	-1	-4	2,6	0
Patientnämnd	-2	-2	0	0
Revision	-3	-3	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-4 023	-3 979	-44	-200

5 Investeringsredovisning

Investeringsverksamheten inom Region Västerbotten är uppdelad i flera investeringsområden, fastighet, medicinsk teknik, it, verksamhetsservice, hjälpmedel och regional utveckling.

Regionens investeringar uppgick efter första tertialet till 284 miljoner kronor. Prognosen för året uppgår till 1 131 miljoner kronor vilket innebär en prognos i enlighet med årsbudget. Samtliga investeringsområden bedöms per april följa plan och inga väsentliga avvikelser prognostiseras i jämförelse mot årsbudget. Däremot återfinns osäkerheter inom de tre största investeringsområdena Fastighet, Medicinsk teknik och IT.

Den aktuella prognosen för fastighetsinvesteringarna innefattar viss osäkerhet sett till att cirka 80% utav årets prognos härleds till tre projekt. Mindre förändringar inom dessa skulle därmed kunna få stor påverkan på utfallet för innevarande år.

Inom investeringsområde för medicinteknisk utrustning finns osäkerheter kring handläggnings- och leveranstider. Trots ett något lägre utfall mot budget väntas årsprognosen vara i linje med budgeten.

Investeringsutgifterna inom IT påvisar ett lågt utfall i förhållande till årsprognosen, vilket främst förklaras av tidsförskjutningar. Trots den låga genomförandegraden under årets inledande månader samt viss osäkerhet inom 5G-projektet, kvarstår bedömningen om en prognos i enlighet med årsbudget.

5.1 Investeringar inom fastighet

På Norrlands universitetssjukhus har flera byggprojekt startats upp och andra håller på att färdigställas. Arbetet med nytt hus för laboratoriemedicinsk verksamhet vid 6-blocket, på norra delen av sjukhuset, är i gång och stommen beräknas vara på plats under 2026. Byggnad 10F är ett projekt som har prioriterats och tidigarelagts för att möta upp de behov som finns på Neurointensivvårdsavdelningen och Neurokirurgavdelningen. Där pågår sanerings- och rivningsarbeten på tre våningar och preliminär inflyttning är planerad till slutet av 2027.

I Skellefteå har arbetet med ny vårdbyggnad gått in i produktionsfas och stommen beräknas vara på plats under 2026. På Lycksele sjukhus är det främst i byggnaderna 105, 106 och 102 som arbete pågår. Där sker både lokalanpassningar för vårdavdelningar och reinvesteringar i till exempel tak. För externa kustnära lokaler bereds framtida behov för Vindelns folkhögskola. Fastighetsåtgärder pågår även på Moröbacke HC och Hörnefors HC.

5.2 Materiella och immateriella investeringar

Under det första tertialet gjordes materiella och immateriella investeringar på totalt 64 miljoner kronor. Av detta belopp gick 53 miljoner kronor till medicinteknisk utrustning, vilka beskrivs nedan.

Region Västerbotten har under första tertialet genomfört cirka 50 separata investeringsärenden i medicinteknisk utrustning på 16 olika enheter. De flesta investeringar har varit ersättningar, men även några investeringar i ny teknik eller expansioner har genomförts. Långa handläggnings- och leveranstider samt brist på resurser inom upphandling har lett till viss osäkerhet och långsammare investeringstakt. Här följer exempel på MT-investeringar för perioden:

Neuro- huvud och halscentrum Västerbotten har bland annat investerat i nya hjärt-/lungmaskiner samt en endoskopipelare.

Centrum för opererande verksamheter i Skellefteå har investerat i en ny laparoskopistapel.

Bild- och funktionsmedicin har bland annat uppgraderat ett par datortomografer med så kallade Deep Learning-baserad CT-rekonstruktion.

Kirurgiskt centrum Södra Lappland har investerat i skopiutrustning och anesthesiutrustning.

Akutmottagningen i Umeå har ersatt ett ultraljudssystem.

Ögonkliniken har ersatt elektrofysiologisk utrustning för diagnostik.

Länets tandvårdskliniker har ersatt ett antal dentala behandlingsstolar men även DAC:ar samt intraorala scannrar.