Delårsrapport augusti 2026

Region Västerbotten

RS 714-2026



Innehållsförteckning

1 Inledning 4

2 Förvaltningsberättelse 5

2.1 Händelser av väsentlig betydelse 5

2.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning 6

2.2.1 God ekonomisk hushållning 6

2.2.2 Sammanfattning av fullmäktiges mål (regionmål och finansiella mål) 8

2.2.3 Mål 1. Trygga uppväxtvillkor 8

2.2.4 Mål 2. Goda levnadsvillkor 9

2.2.5 Mål 3. Ett attraktivt och hållbart Västerbotten 11

2.2.6 Mål 4. Tillgänglig vård med god kvalitet och kontinuitet 13

2.2.7 Mål 5. Goda arbetsplatser och attraktiva arbetsgivare 14

2.2.8 Mål 6. En hållbar miljö- och klimatregion 16

2.2.9 Mål 7. Stärkt forskning, utbildning och innovation 17

2.2.10 Finansiella mål 19

2.2.11 Uppföljning av fullmäktiges uppdrag 21

2.2.12 Resultat och ekonomisk ställning 26

2.2.13 Budgetföljsamhet 27

2.2.14 Medelsförvaltning 30

2.2.15 Resultat och ekonomisk ställning i regionalakoncernföretag 31

2.3 Balanskravsresultat 32

2.4 Väsentliga personalförhållanden 33

2.5 Förväntad utveckling 35

3 Finansiellt bokslut 36

3.1 Noter 38

4 Driftredovisning 44

4.1 Sambandet mellan drift- investeringsredovisning och övriga rapportdelar 44

4.2 Principer för driftredovisning 44

4.3 Förändringar i budget 45

4.4 Ekonomiskt resultat 46

4.5 Prognos för verksamhetens nettokostnader 48

5 Investeringsredovisning 50

5.1 Principer för investeringsredovisning 50

5.2 Investeringar inom fastighet 50

5.3 Materiella och immateriella investeringar 53
5.4 Finansiella anläggningstillgångar 53

1 Inledning

Region Västerbottens två huvuduppdrag är hälso- och sjukvård samt regional utveckling.

Vår vision är: **Från fjäll till kust skapar vi gemensamt en attraktiv region med goda livsvillkor för alla.**

Vi vill ha ett hållbart samhälle, en god och jämlik hälso- och sjukvård samt en jämlik och attraktiv region. Region Västerbotten ska göra skillnad för dem vi finns till för och få fler att välja Västerbotten.

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 augusti räkenskapsåret 2026 och omfattar i huvudsak ekonomisk ställning med finansiell analys och årsprognos.

2 Förvaltningsberättelse

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

Region Västerbotten

Förändringar i Hälso- och sjukvårdslagen gällande regionernas ansvar vid förhöjd beredskap påverkar våra strukturer. En av de större är ett utökat ansvar för anskaffning och lagerhållning av sjukvårdsmaterial , det innebär att regionen behöver utöka fysiska lager och volym vilket innebär ökade kostnader.

Arbetet med ett nytt regionvårdsavtal, som inleddes i slutet av 2024, har intensifierats. Processen leds av Norrlandstingens regionförbund och involverar ekonomidirektörer, hälso- och sjukvårdsdirektörer samt regiondirektörer från samtliga fyra norra sjukvårdsregioner. Efter en del processande är parterna i huvudsak överens om ramarna för kommande avtal 2027 och framåt vilket är positivt.

Två större förbättringsprojekt för ökad användarvänlighet i Cosmic (regionens patientjournalsystem) är beslutade och åtgärder genomförs löpande, det syftar till att möta verksamhetens behov bättre.

Planeringen inför 2027 avseende region och nämndplaner påvisar behov av fortsatta åtgärder för att få en ekonomi i balans. Befolkningsprognosen inför 2027 visar på en fortsatt minskning och Region Västerbotten är det län som tappat mest i Sverige första halvåret. Det tillsammans med en lägre skatteprognos skapar ytterligare utmaningar inför budget för 2027.

Tvister

Region Västerbotten har genomgått en förlikning med Livio AB där regionen skall ersätta Livio vissa kostnader, målet är: "Umeå Tingsrätt T 3829-24".

Region Västerbotten har blivit dömda (som en av nio regioner) i Kammarrätten att betala 10 miljoner kronor för det tilläggsavtal som ingicks mot Cambio Healthcare Systems AB då det ansågs röra sig om en otillåten direktupphandling enligt Kammarrätten. Domen har överklagats och i juni 2026 beslöt Högsta förvaltningsdomstolen att de kommer att pröva överklagandet där motparten är Konkurrensverket. Att prövningstillstånd har meddelats innebär inte att domstolen tagit ställning i frågan, bara att målet kommer att prövas av högsta instans.

Sverige

Regeringens tillfälligt sänkta priser på månadsbiljetter för kollektivtrafiken fram till årsskiftet skapade en rad utmaningar för Länstrafiken att hantera. Försäljningen av månadskort ökade medan försäljningen av enkelbiljetter sjönk. Förhoppningsvis minskar inte resenärerna efter rabatteringen upphört.

Världsläget

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.

Väsentliga händelser efter rapportperiodens slut

Inga nya väsentliga tvister eller händelser av större karaktär har inträffat under perioden från rapportperiodens slut tills fastställandet av denna rapport.

2.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

2.2.1 God ekonomisk hushållning

Regioner ska enligt kommunallagen ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Det innebär långsiktig balans mellan inkomster och utgifter, undvika onödiga skulder och bygga upp reserver så att varje generation betalar för sin egen service.

Regionfullmäktige beslutar om finansiella mål och mål för verksamheten som har betydelse för god ekonomisk hushållning. I bedömningen om Region Västerbotten når kravet beaktas måluppfyllelsen för både de verksamhetsmässiga och finansiella målen.

Av de sju regionmålen är bedömningen att sex mål delvis kommer att uppfyllas och för ett mål sker ingen bedömning per augusti. På grund av de utmaningar som Cosmic fört med sig kring såväl resurser som svårigheter med tillförlitlig data efter genomförandet får viss försiktighet antas kring bedömningar av vissa mål. Den samlade prognosen skulle innebära ett försämrat resultat jämfört med slutbedömningen för 2025 men är jämförbar med prognosen vid delårsrapport 2025.

Av de tre finansiella målen för resultat, soliditet och skuldsättning är det två mål som delvis uppnås för året, det tredje uppnås ej. Soliditeten har förbättrats främst till följd av en stark utveckling av regionens förvaltade kapital men den är fortsatt långt ifrån det långsiktiga målet. Samtidigt överstiger verksamhetens kostnader budgeten utan att detta motsvaras av högre intäkter från skatter och generella statsbidrag. Det svagare verksamhetsresultatet medför en lägre självfinansiering av investeringarna och en ökad skuldsättning.

Trots en förbättring finansiell ställning är den samlade bedömningen fortsatt att Region Västerbotten inte kommer nå upp till målen för god ekonomisk hushållning 2026.

Bedömning av mål

I regionplanen har fullmäktige riktat regionmål till nämnderna som de i sin tur omsatt till delmål och indikatorer. Delårsrapporten per augusti är en uppföljning av resultat efter augusti månad och en prognos av måluppfyllelse vid året slut.

Måluppfyllelsen för hela regionen är en bedömning som bygger på utfallet av nämndernas indikatorer.

Nämndernas resultat presenteras i relation till de utfall som fullmäktige angivet för respektive regionmål.

Bedömning av mål

Status	Färg
Målet uppfylls helt	
Målet uppfylls delvis	
Målet uppfylls inte	

Bedömning av indikator

Status	Kriterie	Färg
Målvärdet uppfylls helt	100 procent av målvärde eller högre	
Målvärdet uppfylls delvis	80 -99 procent av målvärde	
Målvärdet uppfylls inte	Under 80 procent av målvärde	

2.2.2 Sammanfattning av fullmäktiges mål (regionmål och finansiella mål)

Regionmål	
Mål 1. Trygga uppväxtvillkor	Mål kommer delvis uppfyllas
Mål 2. Goda levnadsvillkor	Mål kommer delvis uppfyllas
Mål 3. Ett attraktivt och hållbart Västerbotten	Mål kommer delvis uppfyllas
Mål 4. Tillgänglig vård med god kvalitet och kontinuitet	Mål kommer delvis uppfyllas
Mål 5. Goda arbetsplatser och attraktiva arbetsgivare	Inga data
Mål 6. En hållbar miljö- och klimatregion	Mål kommer inte uppfyllas
Mål 7. Stärkt forskning, utbildning och innovation	Mål kommer delvis uppfyllas

Finansiella mål

Regionmål	
Resultatmål	Mål kommer inte uppfyllas
Soliditetsmål	Mål kommer delvis uppfyllas
Skuldsättningsmål	Mål kommer delvis uppfyllas

Regionmål

2.2.3 Mål 1. Trygga uppväxtvillkor

Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Den samlade bedömningen är att målet delvis uppfylls vid årets slut.

- Nämnderna har tillsammans antagit fem delmål mot mål 1. Nämndernas prognos är att ett delmål helt uppfylls, tre delvis uppfylls och ett inte uppfylls.
- Nämnderna har som underlag för sin bedömning antagit 13 indikatorer. Sex av dessa uppnås och tre uppnås inte. Två indikatorer har inte följts upp och två indikatorer följs upp först vid årets slut.

Utvecklingen går i flera avseenden i önskad riktning, men resultaten varierar mellan olika verksamhetsområden och geografiska delar av länet. Positiva resultat återfinns framför allt inom tidiga insatser vid psykisk ohälsa, samverkan kring barn och unga samt ökad tillgång till kulturverksamhet. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till jämlik tillgång till förebyggande insatser, genomförandet av hembesöksprogram inom barnhälsovården samt begränsningar i tillgängliga uppföljningsdata.

Fler barn och unga har en god hälsa

Arbetet för att stärka barns och ungas hälsa utvecklas positivt genom satsningar inom första linjens psykiska hälsa, ökad samverkan mellan primärvård och barn- och ungdomspsykiatri samt riktade stödinsatser till vårdnadshavare. Allt fler barn och unga med psykisk ohälsa får stöd genom Kontaktcenter och första linjens verksamheter. Digitala föräldragrupper har också ökat möjligheten att ge stöd tidigt, vilket bidrar till tidigare upptäckt och mer sammanhållna vård- och stödprocesser. Utvecklingen begränsas dock av att hembesöksprogrammet till nyblivna familjer inte genomförs fullt

ut. Bemanningsutmaningar inom barnhälsovården och brister i statistikunderlagen försvårar dessutom en likvärdig uppföljning av insatserna.

Fler barn och unga får tillgång till kultur, idrott och föreningsliv

Utvecklingen inom kultur- och fritidsområdet är positiv. Andelen aktiviteter och besök som riktar sig till barn och unga överstiger målnivåerna och fortsätter att öka. De regionalt finansierade kulturverksamheterna når en växande andel barn och unga, vilket visar att prioriteringarna inom området ger resultat. Skillnader kvarstår dock mellan verksamheter och geografiska områden. Vissa kulturformer och skapande verksamheter når inte fullt ut uppsatta mål till följd av begränsade resurser och förändrad extern finansiering. Fortsatta insatser och långsiktiga lösningar för finansiering och samverkan behövs för att säkerställa en mer jämlik tillgång i hela länet.

Fler vårdnadshavare får verktyg och förutsättningar att känna sig stärkta i sitt föräldraskap

Föräldrastödet har stärkts genom digitala gruppinsatser och det arbete som bedrivs inom barnhälsovården. De digitala föräldragrupperna når många vårdnadshavare och bidrar med kunskap om barns psykiska hälsa, utveckling och vardagssituation. Därigenom stärks föräldrarnas möjligheter att förstå och stödja sina barn. Hembesök till nyfödda familjer är en viktig del av det förebyggande arbetet genom att skapa tidiga kontakter och dialog kring hälsa, trygghet och föräldraskap. Genomförandegraden ligger dock under målnivån, vilket innebär att alla familjer inte får samma tillgång till stödet. För att skapa mer jämlika förutsättningar krävs fortsatt arbete med bemanning, uppföljning och analys av vilka grupper som inte nås av insatserna.

Fler barn och unga växer upp i en trygg miljö fri från våld

Regionen har stärkt sitt arbete mot våld genom införande av rutiner för våld i nära relationer och vidareutveckling av barnrättsperspektivet i verksamheterna. Medarbetarna har tillgång till utbildningar och gemensamma arbetssätt som stärker förmågan att upptäcka och agera vid misstanke om våldsutsatthet. Genomslaget i verksamheterna är dock fortfarande begränsat eftersom endast en mindre andel medarbetare hittills deltagit i utbildningsinsatserna. Samtidigt finns nu tydligare strukturer och bättre förutsättningar för ett mer systematiskt arbete framåt.

Barn och unga upplever att deras perspektiv tas till vara

Flera insatser bidrar till att stärka barns och ungas delaktighet och inflytande. Arbetet med barnrättsperspektivet, rutiner för prövning av barnets bästa samt satsningar inom kultur- och biblioteksutveckling stärker barns ställning som rättighetsbärare. Samordnade vård- och stödinsatser, exempelvis genom Samordnad individuell plan (SIP), bidrar också till att barns behov och perspektiv i högre grad beaktas. Bedömningen försvåras av att det saknas indikatorer som direkt fångar barns och ungas upplevelse av delaktighet och inflytande. Fortsatt kompetensutveckling, systematisk uppföljning och utveckling av indikatorer baserade på barns egna erfarenheter är därför viktigt för att följa utvecklingen mer träffsäkert.

2.2.4 Mål 2. Goda levnadsvillkor

Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Den samlade bedömningen är att målet delvis uppfylls vid årets slut.

- Nämnderna har tillsammans antagit nio delmål mot mål 2. Nämndernas prognos är att tre av delmålen helt uppfylls, fem delvis uppfylls och ett inte uppfylls.

- Nämnderna har som underlag för bedömningen av delmålen antagit 19 indikatorer. Sju av dessa uppnås, en uppnås delvis och tre uppnås inte. En indikator har inte följts upp och sju indikatorer följs upp först vid årets slut.

Under året har flera viktiga utvecklingssteg tagits inom folkhälsoområdet, den civila beredskapen och samverkan med länets kommuner. Samtidigt kvarstår betydande utmaningar när det gäller att omsätta strategiska satsningar till ett brett och jämlikt genomslag för invånarna. Flera insatser är etablerade och utvecklas enligt plan, men utfallet visar att genomförandet varierar mellan verksamheter och geografiska områden och att vissa centrala indikatorer ligger tydligt under uppsatta målnivåer.

Goda förutsättningar för hälsa och välmående

Regionen har stärkt invånarnas möjligheter att ta ansvar för sin hälsa genom utbildningsinsatser, metodstöd och utvecklade hälsofrämjande arbetssätt. Nya rutiner för levnadsvanor, riktad information och ett omfattande förebyggande arbete inom bland annat fysisk aktivitet, obesitas, tandhälsa, barnhälsovård och ungdomars hälsa bidrar till detta. Utvecklingen är dock ojämn. Deltagandet i Västerbottens hälsoundersökningar ligger fortsatt långt under målsatt nivå och användningen av levnadsvanestöd är begränsad. Hälsosamtal inom barnhälsovården når inte heller alla målgrupper. Samtidigt skapar de genomförda insatserna bättre förutsättningar för långsiktigt förebyggande arbete, även om grupper med störst behov fortfarande riskerar att nås i för låg utsträckning.

Samverkan med länets kommuner

Samverkan mellan region och kommuner fortsätter att utvecklas genom gemensamma ledningsstrukturer, lokala samverkansforum och nya samarbetsformer mellan regional och kommunal primärvård. Flera verksamheter beskriver förbättrad dialog, tydligare ansvarsfördelning och ökad samordning kring patienter med komplexa behov. Utvecklingen har bidragit till ökad kontinuitet, stärkt trygghet och bättre förutsättningar för vård i hemmet. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till utskrivningsprocesser, kapacitetsbrist och gränsdragningar mellan huvudmännen. Antalet vårddygn för utskrivningsklara patienter är fortsatt högt och målsättningarna om en snabb och trygg övergång från sjukhus till kommunala insatser uppnås ännu inte fullt ut. Fortsatt utveckling av gemensamma arbetssätt och fördjupad samverkan är därför avgörande.

Hälsofrämjande arbete och jämlik hälsa

Det hälsofrämjande perspektivet är väl integrerat i verksamheterna och flera insatser har stärkt arbetet med levnadsvanor och förebyggande hälsa. Särskilt positiva resultat syns inom tandvårdens förebyggande arbete, vaccinationsverksamheten och insatser riktade till barn och unga. Många verksamheter beskriver också att tidiga insatser blivit en tydligare del av kärnuppdraget. Bemanningsutmaningar, tillgänglighetsproblem och konkurrens med andra prioriterade uppdrag har dock gjort att vissa satsningar inte kunnat genomföras enligt plan. Detta riskerar att förstärka skillnaderna mellan grupper med olika förutsättningar att ta del av förebyggande insatser. För att minska den ojämlika hälsan behövs därför ett fortsatt långsiktigt och mer träffsäkert arbete.

Stöd till våldsutsatta

Arbetet mot våld i nära relation har stärkts genom utbildningar, lokala rutiner, introduktion för nyanställda och ökad samverkan med externa aktörer. Användningen av journalsystemets dokumentationsstöd har ökat, vilket tyder på att frågor om våldsutsatthet uppmärksammas i högre grad än tidigare. Utvecklingen går därmed åt rätt håll, men uppföljningen visar att arbetssätten ännu inte används tillräckligt enhetligt i hela organisationen. Brister i uppföljningen gör det svårt att säkerställa en likvärdig kvalitet mellan verksamheter. Även om fler patienter identifieras och erbjuds stöd

återstår arbete för att säkerställa ett konsekvent genomförande i hela länet.

Civil beredskap och förmåga vid höjd beredskap

Regionen har under året haft en hög utvecklingstakt inom civil beredskap. Viktiga framsteg har gjorts inom försörjningsberedskap, läkemedelsförsörjning, cybersäkerhet, kontinuitetshantering och robusta lokaler. Flera verksamheter har etablerat kontinuitetsplaner och rutiner för att hantera störningar och krissituationer. Inom hälso- och sjukvården har arbetet stärkts genom utvecklad katastrofplanering, förstärkta beredskapslager och planerade övningar. Även insatser inom livsmedel, energi, transporter och nödvatten bidrar till att öka länets robusthet.

Trots detta kvarstår vissa sårbarheter. Kunskapsnivån inom civil beredskap varierar mellan verksamheter, utbildningsgraden behöver öka och delar av cybersäkerhetsarbetet utvecklas långsammare än planerat. Utmaningar kopplade till lager- och lokalförsörjning behöver också hanteras för att säkerställa en långsiktigt hållbar beredskapsförmåga.

2.2.5 Mål 3. Ett attraktivt och hållbart Västerbotten

Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Den samlade bedömningen är att målet delvis uppfylls vid årets slut. Resultaten är samtidigt goda och det bedöms nästan lika sannolikt att målet helt uppfylls.

- Nämnderna har antagit 15 delmål mot mål 3. Nämndernas prognos är att fem av delmålen helt uppfylls och 12 delvis uppfylls.
- Nämnderna har som underlag för bedömningen av delmålen antagit 50 indikatorer. 25 av dessa uppnås, en uppnås delvis och åtta uppnås inte. En indikator har inte följts upp och tre indikatorer följs upp först vid årets slut.

Utvecklingen är i huvudsak positiv, särskilt inom regional utveckling, näringslivsutveckling, hållbar omställning och samverkan. Samtidigt kvarstår utmaningar kopplade till genomförande, uppföljning och likvärdigt genomslag i hela länet. Flera insatser har lagt en stark grund för långsiktig utveckling, men effekterna i form av förändrade beteenden, ökad inflyttning, jämlikare samhällsutveckling och förändrade resmönster kommer i många fall att realiseras över längre tid.

Fler västerbottningar stannar i länet och fler människor från Sverige och andra länder besöker och flyttar till Västerbotten. Länets invånare, företag och föreningar bidrar till en hållbar utveckling i Västerbotten.

Utvecklingen är positiv och Region Västerbotten har genomfört betydande insatser inom platsutveckling, besöksnäring, kompetensförsörjning, företagsutveckling och samverkan med kommunerna. Satsningar på besöksnäringen, regionala mötesplatser och civilsamhället bidrar till ett attraktivare län för boende, besökare och investeringar. Näringslivets konkurrenskraft stärks också genom exportfrämjande insatser och arbetet med smart specialisering kopplad till den gröna omställningen. Trots den positiva utvecklingen påverkas länets attraktivitet fortsatt av faktorer som demografiska förändringar, kompetensförsörjningsutmaningar och skillnader mellan olika delar av länet. Det krävs därför ett långsiktigt arbete för att omsätta utvecklingsinsatserna i ökad inflyttning och fler etableringar.

Region Västerbotten fortsätter vara en drivande, progressiv, proaktiv och innovativ aktör och partner som verkar för en hållbar utveckling i hela Västerbotten.

Detta är ett av de områden där resultaten är starkast. Regionen har tagit en tydlig ledarroll genom satsningar på digitalisering, innovationssystem, kunskapsdriven

utveckling och nya former för samverkan mellan kommuner, myndigheter, akademi och näringsliv. Arbetet med regional planering och strategiska utvecklingsprocesser stärker regionens förmåga att agera både samordnare och utvecklingsmotor. Därmed bidrar Region Västerbotten tydligt till länets långsiktiga utvecklingskapacitet och innovationsförmåga.

Vi är en föregångare i den gröna omställningen och driver cirkulär ekonomi och hållbar resurshushållning inom industri, mobilitet och turism.

Regionen fortsätter att stärka sitt arbete inom den gröna omställningen genom satsningar på hållbara transporter, energiomställning, besöksnäringens hållbarhetsarbete och näringslivets omställningsförmåga. Smart specialisering, robust energiförsörjning och innovationsdriven utveckling skapar bättre förutsättningar för ökad cirkularitet och hållbar resurshushållning. För att effekterna ska få fullt genomslag krävs att fler aktörer omsätter strategierna i praktiken och att samverkan mellan offentlig sektor, näringsliv och akademi fortsätter att utvecklas. Regionen har tagit viktiga steg mot rollen som föregångare, men omställningen är fortfarande pågående.

Region Västerbotten utvecklar sin roll som förebild för ett rikt föreningsliv och en hög mellanmänsklig tillit mellan länets invånare.

Civilsamhällets utveckling har stärkts genom satsningar på föreningsliv, folkbildning och samverkan mellan offentliga aktörer och ideella organisationer. Regionen bidrar till mötesplatser, ökat lokalt engagemang och större möjligheter till delaktighet i samhällsutvecklingen, vilket stärker den sociala hållbarheten. Även om insatserna bedöms ha positiva effekter saknas fortfarande i flera delar direkta mått på hur den mellanmänskliga tilliten utvecklas över tid. Bedömningen får därför främst baseras på genomförda aktiviteter och utvecklade samverkansstrukturer.

Region Västerbotten bidrar till att synliggöra och tillvarata de nationella minoriteterna samer, judar, romer, sverigefinnar och tornedalingars rättigheter inom befintliga och nya strukturer.

Regionen har fortsatt att stärka dialogen med nationella minoriteter och integrerat minoritetsperspektiv i regionala utvecklingsprocesser. Arbetet har ökat synligheten för minoriteternas rättigheter och förbättrat möjligheterna till delaktighet och inflytande. För att säkerställa ett långsiktigt genomslag behöver minoritetsperspektiven fortsätta integreras systematiskt i hela organisationen och i relevanta utvecklingsprocesser. Samtidigt visar genomförda insatser att området utvecklas i positiv riktning.

Region Västerbotten bidrar till en jämställd och jämlik samhällsutveckling fri från diskriminering.

Flera insatser har genomförts för att stärka jämlikhet, jämställdhet och inkludering. Arbetet omfattar bland annat kunskapshöjande insatser om diskriminering och rasism, utveckling av jämlika arbetssätt samt åtgärder för att förebygga välfärdsbrottslighet och stärka tilliten till offentliga institutioner. Insatserna skapar bättre förutsättningar för en jämlik samhällsutveckling och stärker organisationens förmåga att identifiera och motverka ojämlikheter. Genomslaget varierar dock mellan verksamheter, vilket visar på behovet av fortsatt implementering och uppföljning för att säkerställa ett mer likvärdigt resultat i hela regionen.

Resandet med kollektivtrafiken ökar.

Regionen arbetar aktivt för att stärka kollektivtrafikens attraktivitet genom satsningar på hållbar mobilitet, regional transportplanering och samverkan för tillgängliga resor i hela länet. Insatserna bidrar till bättre förutsättningar för ökat kollektivtrafikresande och minskad klimatpåverkan. Utvecklingen av resandet påverkas samtidigt av faktorer som

geografi, arbetsmarknad, befolkningsutveckling och ekonomiska förutsättningar. De genomförda satsningarna lägger dock en viktig grund för att fler ska välja kollektivtrafiken och för ett mer hållbart transportsystem i hela Västerbotten.

2.2.6 Mål 4. Tillgänglig vård med god kvalitet och kontinuitet

Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Den samlade bedömningen är att målet delvis uppfylls vid årets slut.

- Nämnderna har antagit fem delmål mot mål 4. Nämndernas prognos är att tre av delmålen helt uppfylls och två delvis uppfylls.
- Nämnderna har som underlag för bedömningen av delmålen antagit tio indikatorer. Två av dessa uppnås, två uppnås delvis och två uppnås inte. Två indikator har inte följts upp.

Utvecklingen är positiv inom flera av de förväntade utfallen kopplade till tillgänglig vård, personcentrering, patientdelaktighet och digital tillgänglighet, men resultaten är fortsatt ojämna mellan verksamheter och geografiska områden. Tre av sex delmål bedöms kunna uppnås fullt ut och tre bedöms delvis uppnås. Arbetet med en mer enhetlig verksamhetsstyrning, ökad digitalisering och utvecklade samverkansformer har stärkt förutsättningarna för en mer sammanhållen och jämlik vård. Samtidigt begränsas utvecklingen av brister i uppföljningsdata, varierande implementering mellan verksamheter och kvarstående utmaningar inom primärvård, vårdgaranti och kvinnosjukvård.

Patienten upplever god hälsa och en hälso- och sjukvård som är personcentrerad och sömlös

Utvecklingen mot en mer personcentrerad och sammanhållen vård fortsätter. Arbetet med fasta vård- och läkarkontakter samt samordnade individuella planer har stärkts och bidrar till ökad kontinuitet för patienter med omfattande vårdbehov. Samverkan mellan regionens verksamheter och kommunerna skapar också mer sammanhållna vårdprocesser och minskar risken att patienter faller mellan olika vårdnivåer. Utvecklingen är dock inte likvärdig i hela länet. Användningen av patientkontrakt och dokumenterade överenskommelser är fortfarande låg, vilket gör att patienternas möjlighet till delaktighet och inflytande varierar mellan verksamheter. Trots detta har flera viktiga strukturer etablerats som stärker förutsättningarna för en mer sömlös vård.

Primärvården är stärkt i sin roll som första kontakt och samordnare av vården

Primärvårdens roll har stärkts genom nya styr- och ersättningsmodeller, tydligare uppdrag och utvecklade former för samordning inom närsjukvården. Detta ger bättre förutsättningar för att vara invånarnas första kontakt och samordna vården över organisatoriska gränser. Flera indikatorer som ska beskriva primärvårdens samordnande funktion visar dock låg måluppfyllelse eller saknar tillräckligt tillförlitliga data. Utvecklingen varierar också mellan olika närsjukvårdsområden beroende på skillnader i bemanning, it-stöd och lokala arbetssätt. Förutsättningarna har förbättrats, men effekterna av förändringarna behöver tid för att få fullt genomslag.

Vi kommunicerar på ett enkelt och begripligt sätt utifrån individens behov

Regionen fortsätter att utveckla digitala kontaktvägar, självservicetjänster och e-tjänster, vilket gör det enklare för invånarna att få information, utföra ärenden och komma i kontakt med vården. Användningen av digitala tjänster ökar och allt fler väljer digital kontakt framför telefon. Arbetet med att förenkla struktur och namnsättning i det

digitala tjänsteutbudet bidrar också till en mer överskådlig vård. Samtidigt finns skillnader mellan verksamheter och patientgrupper, och vissa invånare är fortsatt beroende av fysisk tillgänglighet och individuellt stöd för att kunna ta del av information och tjänster.

Region Västerbotten uppfyller vårdgarantin

Tillgänglighetsarbetet har stärkts genom digital triagering, distansbesök och andra digitala vårdtjänster som skapar bättre förutsättningar för snabb kontakt med vården och mer behovsanpassade vårdprocesser. Utmaningarna kring vårdgarantin kvarstår dock. Flera indikatorer saknar tillförlitliga data och vissa mål kopplade till tillgänglighet nås inte. Potentialen i digital bokning och självservice har ännu inte utnyttjats fullt ut, vilket innebär att kapacitetsutmaningar och skillnader mellan verksamheter fortsatt påverkar möjligheterna att uppfylla vårdgarantin.

Det finns en tydlig väg in för den som kontaktar vården

Utvecklingen är positiv när det gäller att erbjuda flera kontaktvägar utifrån invånarnas behov. Kombinationen av e-tjänster, digital triagering, distanskontakter och fysiska besök bidrar till en mer flexibel och tillgänglig vård. Arbetet gör det enklare att hitta rätt ingång till vården och att få stöd på rätt vårdnivå. Skillnader finns dock fortfarande mellan geografiska områden och verksamheter när det gäller användning och tillgänglighet, vilket visar på behovet av fortsatt utveckling och samordning.

Patienten är delaktig och väl informerad om den egna vården

Regionen har tagit flera steg för att stärka patienternas delaktighet genom digitala vårdplaner, patientstöd, samordnade vårdprocesser och förbättrad dokumentation. Patientnämndens analyser av patienters erfarenheter ger dessutom ett viktigt underlag för att utveckla vårdens kvalitet och patientperspektiv. Arbetet har ännu inte fått fullt genomslag i hela organisationen. Flera verktyg för patientinflytande används fortfarande i begränsad omfattning, vilket gör att graden av delaktighet varierar mellan verksamheter. Samtidigt finns en tydlig utveckling mot mer strukturerade arbetssätt som stärker patientens roll i vården.

Kvinnor i Västerbotten upplever god och tillgänglig kvinnosjukvård och förlossningsvård i hela länet

Kvinnosjukvård och förlossningsvård är fortsatt prioriterade områden. Analyser av kvinnors erfarenheter av vården bidrar med viktig kunskap om tillgänglighet, bemötande och vårdkvalitet ur ett jämställdhetsperspektiv och ger stöd för fortsatt utvecklingsarbete. Bedömningen försvåras dock av att flera indikatorer fortfarande saknar tillförlitliga data. För att säkerställa en jämlik och tillgänglig kvinnosjukvård i hela länet behövs därför fortsatt uppföljning, tydligare resultatmått och riktade utvecklingsinsatser. Samtidigt pekar det pågående arbetet på en fortsatt positiv utvecklingsriktning.

2.2.7 Mål 5. Goda arbetsplatser och attraktiva arbetsgivare

 Ingen data

Analys

Ingen samlad bedömning av målet görs eftersom majoriteten av indikatorerna rapporteras först vid årets slut.

- Nämnderna har tillsammans antagit åtta delmål mot mål 5. Nämndernas prognos är att två delmålen helt uppfylls, tre delvis uppfylls och ett inte uppfylls. För två delmål görs ingen bedömning än.

- Nämnderna har som underlag för bedömning av delmålen antagit 16 indikatorer. Tre av dessa uppnås och två uppnås inte. Två indikatorer har inte följts upp och nio indikatorer följs upp först vid årets slut.

Flera utvecklingsinsatser har stärkt förutsättningarna för ett hållbart arbetsliv, en attraktiv arbetsgivare och en långsiktigt hållbar kompetensförsörjning. Samtidigt varierar resultaten mellan verksamheter, yrkesgrupper och geografiska områden. Utvecklingen är positiv inom områden som ledarskap, kompetensutveckling och strategiskt arbete för att behålla och utveckla medarbetare, men utmaningar kvarstår när det gäller personalomsättning, kompetensförsörjning och skillnader i arbetsvillkor mellan olika grupper. Sammantaget har regionen tagit viktiga steg mot de önskade utfallen, men ytterligare insatser krävs för att uppnå en fullt ut hållbar och attraktiv arbetsplats i hela organisationen.

Vi har hälsofrämjande arbetsplatser där medarbetare ges möjlighet till inflytande och delaktighet

Arbetet med hälsofrämjande arbetsplatser har stärkts genom utvecklade ledningsstrukturer, systematisk verksamhetsstyrning och ett ökat fokus på arbetsmiljöfrågor. Satsningar på medarbetardialog och delaktighet ger bättre möjligheter för medarbetare att påverka sitt arbete och bidra till verksamhetsutvecklingen. Förutsättningarna varierar dock mellan verksamheter, särskilt där arbetsbelastningen är hög eller kompetensförsörjningen är ansträngd. Sammantaget har utvecklingen skapat en starkare grund för hållbara arbetsplatser och ökat inflytande för medarbetarna.

Vi har stärkt förutsättningarna att behålla erfaren personal, minskat personalomsättningen och därigenom ökat kontinuiteten

Flera insatser har genomförts för att stärka kompetensförsörjningen och öka möjligheterna att behålla erfaren personal. Utvecklade karriärvägar, förbättrade introduktionsinsatser och mer långsiktiga strategier bidrar till ökad kontinuitet för både verksamheter och patienter. Arbetet sker samtidigt i en konkurrensutsatt arbetsmarknad där vissa yrkesgrupper fortsatt är svåra att rekrytera. Trots dessa utmaningar har regionen stärkt förutsättningarna för långsiktig kompetensförsörjning och stabilare bemanning.

Vi erbjuder attraktiva anställningsformer

Regionen fortsätter att utveckla sitt arbetsgivarerbjudande genom flexiblare arbetssätt, utvecklade arbetsformer och satsningar som stärker möjligheterna att rekrytera och behålla medarbetare. Detta bidrar till ökad attraktivitet som arbetsgivare och bättre förutsättningar för en hållbar kompetensförsörjning. Attraktionskraften påverkas dock även av faktorer som arbetsbelastning, kompetensbrist och konkurrens från andra arbetsgivare. De genomförda åtgärderna innebär ändå att regionen successivt stärker sin position som arbetsgivare.

Chefer upplever att de har goda förutsättningar att leda

Utvecklingen inom ledarskapsområdet är positiv. Regionen har stärkt chefsstödet, tydliggjort styrningen och utvecklat gemensamma ledningsstrukturer som skapar bättre förutsättningar för ett närvarande och tydligt ledarskap. Chefernas uppdrag påverkas fortfarande av hög arbetsbelastning, komplexa verksamheter och utmaningar inom kompetensförsörjningen. Trots det bidrar insatserna till ökad tydlighet i ansvar, uppdrag och uppföljning.

Skillnader mellan kvinnor och män i lön, hälsa och arbetstid har minskat

Arbetet för jämställdhet och jämlika villkor har fortsatt genom analyser,

kompetenshöjande insatser samt utvecklad styrning och uppföljning. Regionen arbetar aktivt med att identifiera och motverka osakliga skillnader mellan kvinnor och män och skapa mer likvärdiga villkor i organisationen. Utvecklingen inom området är ofta långsiktig och påverkas av strukturella faktorer. De genomförda insatserna har dock stärkt förutsättningarna för en successiv minskning av skillnader inom lön, hälsa och arbetstid.

Medarbetarna har goda möjligheter till kompetensutveckling, karriärmöjligheter och vidareutbildning

Kompetensutveckling och karriärutveckling är ett av regionens starkaste utvecklingsområden. Medarbetarna erbjuds ett brett utbud av utbildningar, vidareutbildningar och andra kompetenshöjande insatser som stärker både individens och verksamhetens utveckling. Karriärvägar och utvecklingsmöjligheter bidrar också till att öka attraktiviteten som arbetsgivare och att behålla kompetens över tid. Möjligheterna att avsätta tid för utbildning varierar dock mellan verksamheter, vilket innebär att arbetet behöver fortsätta för att säkerställa likvärdiga förutsättningar i hela organisationen.

2.2.8 Mål 6. En hållbar miljö- och klimatregion

- Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Den samlade bedömningen är att målet delvis uppfylls vid årets slut. Resultaten har övervikt åt det negativa, och det finns risk att målet inte uppnås vid årets slut.

- Nämnderna har antagit sex delmål mot mål 6. Nämndernas prognos är att två av delmålen helt uppfylls och tre delvis uppfylls. För ett delmål görs ingen bedömning än.
- Nämnderna har som underlag för bedömningen av delmålen antagit 8 indikatorer. Två indikatorer uppnås och fyra indikatorer uppnås inte. Två indikatorer följs upp först vid årets slut.

Utvecklingen är positiv inom flera av de förväntade utfallen, särskilt när det gäller att integrera hållbarhetsfrågor i ordinarie verksamhetsstyrning, stärka samverkan med externa aktörer och utveckla arbetet med cirkulär resursanvändning. Samtidigt varierar genomförandet mellan verksamheter och flera indikatorer visar att omställningstakten behöver öka för att regionen fullt ut ska nå sina klimat- och hållbarhetsambitioner.

Regionen har ett etablerat miljö-, klimat- och hållbarhetsarbete där det är lätt att göra rätt och där resultatet kontinuerligt följs upp i en miljöredovisning

Regionens miljö-, klimat- och hållbarhetsarbete har successivt integrerats i styrning, planering och uppföljning. Genom utvecklade arbetssätt, riktlinjer och stödmaterial har det blivit enklare att göra hållbara val i vardagen och att integrera miljö- och klimatperspektiv i verksamheterna. Miljöredovisningen och den löpande uppföljningen ger goda möjligheter att följa utvecklingen över tid och identifiera områden där ytterligare insatser behövs. Samtidigt varierar genomförandet mellan verksamheter och vissa delar av organisationen befinner sig fortfarande i en utvecklingsfas.

Regionen har en god samverkan med andra aktörer som främjar det interna miljö-, klimat- och hållbarhetsarbetet

Samverkan med kommuner, myndigheter, näringsliv, akademi och civilsamhälle är en central styrka i regionens hållbarhetsarbete. Genom nätverk, gemensamma utvecklingsprojekt och kunskapsutbyte stärks både kompetensen och förmågan att driva omställningen. Samarbeten inom energi, klimat, cirkulär ekonomi, hållbara transporter

och regional utveckling bidrar till konkreta lösningar på länets hållbarhetsutmaningar och utgör en viktig grund för fortsatt utveckling.

Regionen har minskat sina klimatpåverkande utsläpp

Regionen arbetar aktivt för att minska klimatpåverkan genom åtgärder inom transporter, energi, upphandling och resursanvändning. Insatser för att minska tjänsteresor, effektivisera energianvändningen och öka andelen hållbara transporter bidrar till en positiv utveckling. För att nå de långsiktiga klimatmålen krävs dock fortsatt omställning inom flera verksamheter. Utvecklingen påverkas även av externa faktorer som energimarknad, infrastruktur och tillgång till klimatvänliga alternativ.

Regionen har minskat användningen av miljö- och hälsofarliga ämnen

Arbetet med att identifiera, riskbedöma och successivt fasa ut miljö- och hälsofarliga ämnen fortsätter inom flera verksamhetsområden. Särskilda insatser inom inköp, kemikaliehantering och verksamhetsutveckling har bidragit till att minska användningen av produkter som innebär risker för miljö och hälsa. Utvecklingen går framåt, men arbetet bedrivs fortfarande med varierande intensitet mellan verksamheterna. Ett fortsatt fokus på samordning och uppföljning är därför viktigt för att skapa ett mer enhetligt genomförande.

Regionen har en effektiv och cirkulär resursanvändning

Arbetet med cirkulär ekonomi och resurseffektivitet har stärkts genom insatser för att minska resursförbrukning, öka återanvändning och utveckla mer hållbara arbetssätt. Flera verksamheter kartlägger sin materialanvändning för att identifiera möjligheter till effektivisering och minskat svinn. De cirkulära perspektiven integreras i allt högre grad i verksamheten. Arbetet är dock fortfarande under uppbyggnad inom vissa områden, vilket innebär att potentialen ännu inte är fullt ut realiserad.

Regionen har ökat andelen inköpta ekologiska och närproducerade livsmedel

Regionen arbetar för att öka andelen ekologiska, närproducerade och hållbarhetsmärkta livsmedel. Detta bidrar både till minskad miljöpåverkan och till att stärka regionala producenter och lokala värdekedjor. Arbetet utvecklas i positiv riktning, även om resultatet påverkas av ekonomiska förutsättningar, marknadstillgång och prisutveckling. Hållbarhetsperspektivet har samtidigt fått en tydligare plats i livsmedelsförsörjningen.

Regionen gynnar den biologiska mångfalden genom att ta hänsyn till den i sitt arbete

Hänsyn till biologisk mångfald integreras i allt högre grad i regionens hållbarhetsarbete och regionala utvecklingsinsatser. Perspektivet beaktas bland annat vid planering, markanvändning, infrastrukturutveckling och i samverkan med andra aktörer. Även om resultaten ofta är långsiktiga och svåra att mäta på kort sikt har frågan fått en tydligare strategisk förankring. Utvecklingen visar att biologisk mångfald i ökande utsträckning beaktas i beslut och processer inom regionens verksamheter.

2.2.9 Mål 7. Stärkt forskning, utbildning och innovation

Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Den samlade bedömningen är att målet delvis uppfylls vid årets slut. Resultaten är samtidigt goda och det bedöms nästan lika sannolikt att målet helt uppfylls.

- Nämnderna har antagit fem delmål mot mål 6. Nämndernas prognos är att ett av delmålen helt uppfylls och tre delvis uppfylls. Ett delmål utvärderas ej.

- Nämnderna har som underlag för bedömningen av delmålen antagit nio indikatorer. Fyra av dessa uppnås och ett uppnås inte. Fyra indikatorer följs upp först vid årets slut.

Regionen har stärkt sin position som universitetssjukvårdsregion genom satsningar på forskning, utbildning, innovation och samverkan, men resultaten varierar mellan verksamhetsområden och flera indikatorer visar att ytterligare utvecklingsarbete krävs för att uppnå den ambitionsnivå som satts upp. Särskilt positiv är utvecklingen inom innovation och regional samverkan, medan forskningsanknytning, utbildningsuppdrag och systematisk uppföljning fortfarande behöver stärkas för att nå full måluppfyllelse.

Norrlands universitetssjukhus utvecklas som ett nationellt och internationellt kunskapscentrum

Utvecklingen av Norrlands universitetssjukhus som kunskapscentrum fortsätter genom satsningar inom medicinsk teknik, medicinsk informatik och strålningsfysik samt genom fördjupad samverkan med Umeå universitet. Forskningssamarbeten, planerade doktorandprojekt och kunskapsintensiva miljöer stärker förutsättningarna att omsätta forskning och innovation i klinisk verksamhet.

Flera resultatmått är fortfarande under uppbyggnad, vilket gör att de långsiktiga effekterna ännu är svåra att bedöma. Samtidigt läggs en allt starkare grund för att ytterligare stärka universitetssjukhusets roll som kunskapscentrum.

Regionen skapar och vårdar attraktiva forsknings- och utbildningsmiljöer där klinisk forskning växer

Forsknings- och utbildningsmiljöerna fortsätter att utvecklas och flera verksamheter uppvisar hög forskningsaktivitet. Satsningar på forskningsanknytning, handledning och studentmedverkan bidrar till mer attraktiva miljöer för både medarbetare och studenter. Samtidigt uppfyller endast 43 procent av universitetssjukvårdsenheterna samtliga kriterier för universitetssjukvårdsenhet, jämfört med målet på 100 procent. Detta visar att arbetet behöver fortsätta för att säkerställa en jämn kvalitet och stark forskningsanknytning i hela verksamheten.

Regionen erbjuder verksamhetsförlagd utbildning av hög kvalitet och bidrar till framtidens kompetensförsörjning

Förutsättningarna för utbildning och kompetensförsörjning har stärkts genom ett brett utbildningsutbud och god måluppfyllelse inom flera utbildningsformer. Särskilt positiv är utvecklingen inom Västerbottens folkhögskola, där målen för utbildningsorter och yrkesutbildningar nås eller överträffas. För att långsiktigt säkra kompetensförsörjningen behöver vissa delar av den verksamhetsförlagda utbildningen fortsätta utvecklas, särskilt läkarstudenters utbildningsmiljöer inom universitetssjukvården. Samtidigt finns en stabil grund för fortsatt utveckling i hela länet.

Den kliniska forskningen inom primärvård och tandvård stärks

Forskningen inom primärvård och tandvård visar fortsatt positiva resultat. Antalet kliniska studier ökar och allt fler verksamheter deltar i forsknings- och utvecklingsarbete, vilket bidrar till kunskapsutveckling, förbättrade arbetssätt och ökad attraktionskraft som arbetsgivare. Även om utvecklingen är positiv har antalet studier ännu inte nått den uppsatta målnivån. Skillnader mellan verksamheter och avsaknaden av ett enhetligt uppföljningssystem gör också att forskningens omfattning och effekter är svåra att bedöma fullt ut.

Region Västerbotten är en attraktiv och efterfrågad samarbetspartner för innovation

Detta är ett av de områden där resultaten är starkast. Genom utvecklingen av innovationsfrämjande miljöer, stärkt samverkan mellan offentlig sektor, akademi och

näringsliv samt arbetet med Västerbotten Regional Innovation & Science Park har regionen stärkt sin roll som innovationsaktör. Antalet organisationer och personer som deltar i innovationsaktiviteter överstiger målnivåerna, vilket visar på ett stort intresse för samverkan och utveckling. För att behålla denna position är det viktigt att den regionala innovationsstrategin och nya samverkansformer inom norra sjukvårdsregionen fortsätter att utvecklas enligt plan.

Regionen stärker samverkan inom forskning, utbildning och innovation

Samarbetet mellan regionen, lärosäten, näringsliv och andra aktörer har stärkts och skapar bättre förutsättningar för gemensam kunskapsutveckling och kompetensförsörjning. Utvecklingen av det regionala innovationssystemet och samarbetet inom norra sjukvårdsregionen bidrar till att stärka regionens konkurrenskraft och utvecklingskapacitet. Arbetet bygger på långsiktiga processer som kräver fortsatt samordning och gemensamma prioriteringar. Samtidigt skapas allt bättre förutsättningar för att möta framtidens behov inom forskning, utbildning och innovation.

2.2.10 Finansiella mål

Resultatmål

Mål kommer inte uppfyllas

Analys

Verksamhetens resultat ska uppgå till minst vad som krävs för att uppnå ett positivt balanskravsresultat samt över tid stärka den finansiella ställningen. 2026 ska verksamhetens resultat vara minst 2,3 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

Prognosen för verksamhetens resultat 2026 är positivt med 138 miljoner kronor vilket innebär plus 1,2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För klara målet skulle verksamhetens resultat behöva vara positivt med minst 275 miljoner kronor.

Bedömningen är att målet inte uppnås 2026.

Indikatorer	Utfall	Mål
Verksamhetens resultat	1,2%	2,3%

Soliditetsmål

Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska stärkas med ett långsiktigt mål på minst 20 procent till år 2040. 2026 ska soliditet inklusive ansvarsförbindelse vara minst minus 15 procent.

Tack vare positiva resultat främst kopplat till kapitalförvaltningen är prognosen att soliditet inklusive ansvarsförbindelse kommer att förbättras och vid årets slut uppgå till minus 8,5 procent.
Bedömningen är därmed att målet för 2026 uppnås, samtidigt som soliditeten fortsatt är långt ifrån det långsiktiga målet om minst 20 procent år 2040.

Indikatorer	Utfall	Mål
Soliditet inklusive ansvarsförbindelse	-8,5 %	-15 %

Skuldsättningsmål

Mål kommer delvis uppfyllas

Analys

Låneskulden ska över tid minska. Nyupplåning tillåts för att hantera likviditetsbehov på kort sikt, exempelvis för att finansiera tillfälligt höga investeringsutgifter. 2026 bör den räntebärande låneskulden, exklusive pension- och leasingskuld, högst uppgå till 27 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.

På grund av negativa resultat i verksamheten är bedömningen att nyupplåning med omkring 300 - 500 miljoner kronor kan behövas i slutet på året. Detta medför att prognosen för räntebärande låneskulden exklusive pension- och leasingskuld är 27,8 procent, vilket är 0,8 procentenheter över målet.

Bedömningen är att målet inte uppnås 2026.

Indikatorer	Utfall	Mål
Låneskuld	27,8%	27%

Uppföljning av nämndernas delmål

Regionstyrelsen

Målområde	Delmål	Indikatorer
Regionfullmäktiges mål	(15 st) Gul 3 st (20%) Grön 9 st (60%) Inga data 3 st (20%)	(23 st) Ja 8 st (35%) Röd 2 st (9%) Gul 1 st (4%) Grön 5 st (22%) Inga data 7 st (30%)

I regionstyrelsens nämndplan finns 15 delmål. I nämndens delårsrapport är prognosen att tre mål helt uppfylls och nio mål delvis uppfylls. Tre delmål har inte bedömts än.

Av sammanlagt 23 indikatorer är det 13 indikatorer där målvärdet helt uppnås, en indikator som delvis uppnås och två indikatorer som inte uppnås. Sju indikatorer har inte följts upp än.

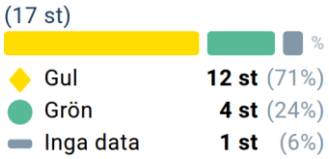
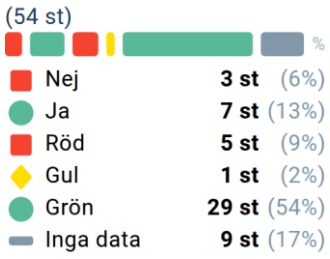
Hälso- och sjukvårdsnämnden

Målområde	Delmål	Indikatorer
Regionfullmäktiges mål	(14 st) Röd 2 st (14%) Gul 12 st (86%)	(29 st) Röd 10 st (34%) Gul 1 st (3%) Inga data 18 st (62%)

I hälso- och sjukvårdsnämndens nämndplan finns 14 delmål. I nämndens delårsrapport är prognosen att 12 mål delvis uppfylls och två mål inte uppfylls.

Av sammanlagt 29 indikatorer är det en indikator som delvis uppnås och tio indikatorer som inte uppnås. 18 indikatorer har inte följts upp än.

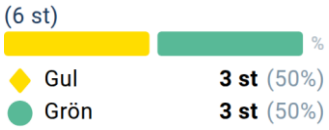
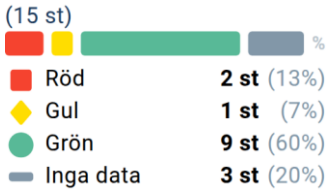
Regionala utvecklingsnämnden

Målområde	Delmål	Indikatorer
Regionfullmäktiges mål		

I regionala utvecklingsnämndens nämndplan finns 17 delmål. I nämndens delårsrapport är prognosen att fyra mål helt uppfylls och 12 mål delvis uppfylls. Ett delmål har inte bedömts än.

Av sammanlagt 54 indikatorer är det 36 indikatorer där målvärdet helt uppnås, en indikator som delvis uppnås och åtta indikatorer som inte uppnås. Nio indikatorer har inte följts upp än.

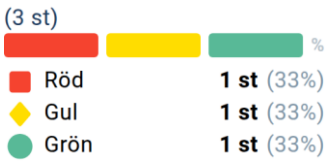
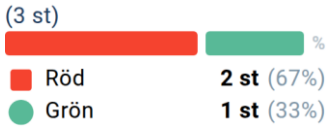
Folkhögskolestyrelsen

Målområde	Delmål	Indikatorer
Regionfullmäktiges mål		

I folkhögskolestyrelsens nämndplan finns sex delmål. I nämndens delårsrapport är prognosen att tre mål helt uppfylls och tre mål delvis uppfylls.

Av sammanlagt 15 indikatorer är det nio indikatorer där målvärdet helt uppnås, en indikator som delvis uppnås och två indikatorer som inte uppnås. Tre indikatorer har inte följts upp än.

Patientnämnden

Målområde	Delmål	Indikatorer
Regionfullmäktiges mål		

I patientnämndens nämndplan finns tre delmål. I nämndens delårsrapport är prognosen att ett mål helt uppfylls, ett mål delvis uppfylls och ett mål inte uppfylls.

Av sammanlagt 3 indikatorer är det en indikator där målvärdet helt uppnås och två indikatorer som inte uppnås.

2.2.11 Uppföljning av fullmäktiges uppdrag

Samtliga uppdrag har statusen pågående utom uppdraget till demokratiberedningen som är klart per 2026-08-31. Alla uppdrag har även slutdatumet 2026-12-31.

Uppdrag från fullmäktige till nämnd

Styrelser och nämnders nettokostnadsutveckling ska inte överstiga vad som krävs för att klara den av fullmäktige erhållna budgetramen 2026

Riktar sig till alla nämnder och styrelser

- Ett mål för nettokostnadsutvecklingen ska sättas på styrelser- och nämndnivå.

- Målet för tillåten nettokostnadsutveckling ska beslutas av respektive styrelse och nämnd tillsammans med nämndplanen i december.

Analys

Målet för 2026 är en nettokostnadsutveckling på 3,3 procent vilket motsvarar ökningen från 2025 års utfall jämfört med den budgetram som är satt för 2026. Detta är vad som krävs för att klara den av fullmäktige erhållna budgetramen 2026. Fyra nämnder gör bedömningen att de kommer att klara de beslutade målet medan hälso- och sjukvårdsnämnden gör bedömningen att nettokostnadsutvecklingen blir högre än det uppsatta målet. Den regionala utvecklingsnämnden har en annan utgångspunkt för uppföljning av uppdraget. Årsprognos efter tertial 2 är ett budgetunderskott på 158 miljoner kronor för 2026 vilket motsvarar en nettokostnadsutveckling på 4,6 procent för regionens styrelser och nämnder. Den samlade bedömningen är att uppdraget inte kommer att uppfyllas för regionen som helhet. Om kollektivtrafiken skulle exkluderas så blir nettokostnadsutvecklingen 4,2 procent.

Regionstyrelsen beslutades att nettokostnadsutvecklingen inte får överstiga 2 procent 2026 vilket är mer än vad den erhållna ramen tillåter som är 1,2 procent. Styrelsen har också beslutat att nettokostnadsutvecklingen för IT- och MT kostnader inte får överstiga 5,5 procent. Prognosticerat utfall pekar mot att kostnadsutvecklingen kommer att öka något mot slutet av året för IT/MT kostnader men hålla sig under målet. Nettokostnadsutvecklingen för hela styrelsen kommer, enligt prognos, att uppgå till - 0,2 procent jämfört med utfall 2025 vilket gör att man klarar det uppsatta målet.

Hälso- och sjukvårdsnämndens beslutade mål är att nettokostnadsutvecklingen under 2026 ska hålla sig inom den tilldelade budgetramen. De åtgärdsplaner som verksamheterna tagit fram inför 2026 bedöms dock inte vara tillräckliga för att klara den erhållna budgetramen. Verksamheterna har därför fått i uppdrag att både intensifiera befintliga åtgärder och ta fram nya insatser. De nya åtgärderna beräknas förbättra resultatet med cirka 26 miljoner kronor under resterande del av året. Med ett budgetunderskott på 170 miljoner kronor blir nettokostnadsutvecklingen 6,9 procent vilket är högre än målet på 4,4 procent.

Regionala utvecklingsnämnden redovisar uppföljningen av uppdraget exklusive kollektivtrafik och utifrån budget 2025 och utfall 2026 till och med augusti. Regionala utvecklingsnämnden har beslutat att nettokostnadsutvecklingen exklusive kollektivtrafiken, inte ska överstiga 3 procent under 2026. Nettokostnaderna beräknas öka under hösten 2026 men på årsbasis beräknar nämnden att klara målet.

Patientnämnden beslutade om en nettokostnadsutveckling på 0 procent och bedömningen är att det målet nästan kommer att nås men att man kommer att nå budgetramens mål för 2026.

Region Västerbotten	Mål=Budgetram 2026			Årsprognos 2026		
Nämnd	Utfall 2025 mkr	Budget 2026 mkr	Nettokostnads-utveckling %	Budget-avvikelse 2026 mkr	Utfall 2026 mkr	Nettokostnads-utveckling %
Regionstyrelse	4 076	4 124	1,2%	55	4 069	-0,2%
Hälso- och sjukvårdsnämnd	6 768	7 064	4,4%	-170	7 234	6,9%
Regional utvecklingsnämnd	427	449	5,0%	-45	494	15,5%
Folkhögskolestyrelse	11,2	12,0	7,2%	1,8	10,2	-8,9%
Patientnämnd	5,9	6,4	8,6%	0,3	6,1	4,4%
Totalt	11 289	11 655	3,3%	-158	11 813	4,6%

Regionala utvecklingsnämnden presenteras inklusive kollektivtrafiken

---

Uppdrag till Hälso- och sjukvårdsnämnden att utvärdera hur Region Västerbotten ska hantera konsekvenserna av sänkningen av statsbidragen för kvinnors hälsa och återkoppla till fullmäktige

Riktar sig till Hälso- och sjukvårdsnämnden

Analys

Statliga medel för kvinnors hälsa och förlossningsvård har tilldelats regionerna sedan 2015. Från och med 2026 utgår stödet som statsbidrag via Socialstyrelsen. Bidraget ska stärka vården för tillstånd som främst drabbar flickor och kvinnor samt stödja genomförandet av den nationella planen för vård vid graviditet, förlossning och tiden efter.

Under perioden 2020–2025 uppgick bidraget till regionerna till cirka 1,5 miljarder kronor per år. År 2026 har omfattningen minskat till cirka 1 miljard kronor, vilket innebär cirka 11 miljoner kronor lägre intäkter för Region Västerbotten.

Medlen har huvudsakligen finansierat verksamhet inom Centrum för obstetrik och gynekologi (CFOG) samt Barn- och ungdomscentrum (BUC). Minskningen motsvarar cirka 15 sjuksköterske- eller barnmorsketjänster.

Hälso- och sjukvårdsförvaltningen följer utvecklingen och kommer att genomföra en fördjupad analys före årets slut. Verksamheterna involveras för att identifiera vilka utvecklingsinsatser som kan behöva pausas om de ekonomiska ramarna minskar.

Öka kännedom, engagemang och ägarskap i regionens hållbarhetsarbete

Riktas till alla nämnder

Analys

Inom fullmäktigeuppdraget pågår ett förvaltningsövergripande arbete för att stärka och synliggöra regionens hållbarhetsarbete. Arbetet omfattar information till politiska nämnder och ledningsgrupper samt utveckling av kommunikationsinsatser, intranäts- och webbmaterial, introduktion för nyanställda och koppling mellan verksamhetsplanering i Stratsys och de globala målen. En kommunikationsplan med tillhörande aktiviteter har också tagits fram.

Fortsätta att stärka vår ledning och styrning i syfte att öka takten i verksamhetsutvecklingen och måluppfyllelse

Riktas till alla nämnder

Analys

Regionen har gjort goda framsteg inom ledning, styrning och verksamhetsutveckling. Styrsystem har kartlagts, ledningsgrupper har arbetat med att tydliggöra uppdrag och identitet, och en enhetlig verksamhetsstyrning har införts i stora delar av organisationens ledning.

Planeringsprocessen och användningen av Stratsys har utvecklats, men det finns fortsatt behov av ökad samsyn kring planering och styrning. Arbetet med ständiga förbättringar har stärkts genom nya metoder, utbildningsinsatser och initiativ för erfarenhetsutbyte.

Utvecklingen av faktabaserad målstyrning pågår, bland annat genom att förbättra möjligheterna att koppla verksamhetsdata till uppföljning i Stratsys. För att komma framåt i den utvecklingen är man beroende av teknikresurser men detta har försenats på grund av Cosmicprioritering, men med en förhoppning om att återupptas under hösten 2026.

Uppdrag från fullmäktige till beredning för kompetensförsörjning

Presentera goda exempel på arbete inom jämställdhet, jämlikhet och antidiskriminering som kan bidra till kompetensförsörjningsarbetet

Riktas till beredningen för kompetensförsörjning

Analys

Under 2026 har beredningen haft fokus på personer som står långt utanför arbetsmarknaden. För att
öka sin kunskap kring hur detta arbete ser ut i Västerbotten har beredningen besökts av Samordningsförbundet Skellefteå-Norsjö samt arbetsmarknadsenheten i Skellefteå kommun.

Kartlägga Region Västerbottens interna rekryteringsbehov både på kort och lång sikt

Riktas till beredningen för kompetensförsörjning

Analys

Beredningen har under året haft två träffar med Region Västerbottens HR-avdelning för att få information om vilka prognosverktyg man använder sig av, samt begränsningar och möjligheter med dessa verktyg och analyser. Beredningen har fått insyn i att det inte endast handlar om att ta fram data, utan även om hur man tolkar den på rätt sätt.

Utifrån beredningens arbete under mandatperioden utveckla en levande verktygslåda som kan användas av offentliga och privata aktörer i Västerbottens län för att stödja arbetet inom området kompetensförsörjning

Riktas till beredningen för kompetensförsörjning

Analys

Utifrån beredningens arbete under mandatperioden utveckla en levande verktygslåda som kan användas av offentliga och privata aktörer i Västerbottens län för att stödja arbetet inom området kompetensförsörjning
Beredningen har utifrån det samlade arbetet under mandatperioden samlat erfarenheter och information till en tabell som utgör en verktygslåda.

Möta och presentera aktörer engagerade inom kompetensförsörjningsarbetet på olika nivåer i Sverige

Riktas till beredningen för kompetensförsörjning

Analys

Beredningen har fört dialoger med Sveriges kommuner och regioner beredning för kompetensförsörjning och ett antal olika
projekt inom kompetensförsörjningsområdet, samt skickat ut en enkät till grannlänen för att få
information om deras arbete med kompetensförsörjningen i respektive län.

Uppdrag från fullmäktige till beredning för samverkan och regional utveckling

Utifrån den regionala utvecklingsstrategin, beskriva kommunernas största utmaningar och möjligheter inom regional utveckling och hållbar tillväxt

Riktas till beredningen för samverkan och regional utveckling

Analys

Beredningen har i ett utskick till respektive kommun i länet bett kommunerna meddela kommunernas största möjligheter och utmaningar inom områdena kollektivtrafik och transportinfrastruktur. Kommunerna har ombetts återkopplat skriftligen eller muntligen med eventuella förändringar. Per augusti har 15 av 15 kommuner lämnat svar på frågeställningen.

Uppdrag från fullmäktige till demokratiberedning

Utreda hur regionen/nämnderna arbetat vidare med de resultat Demokratiberedningen lämnat i sina rapporter under innevarande mandatperiod

Riktas till demokratiberedningen

Status: Klar

Analys

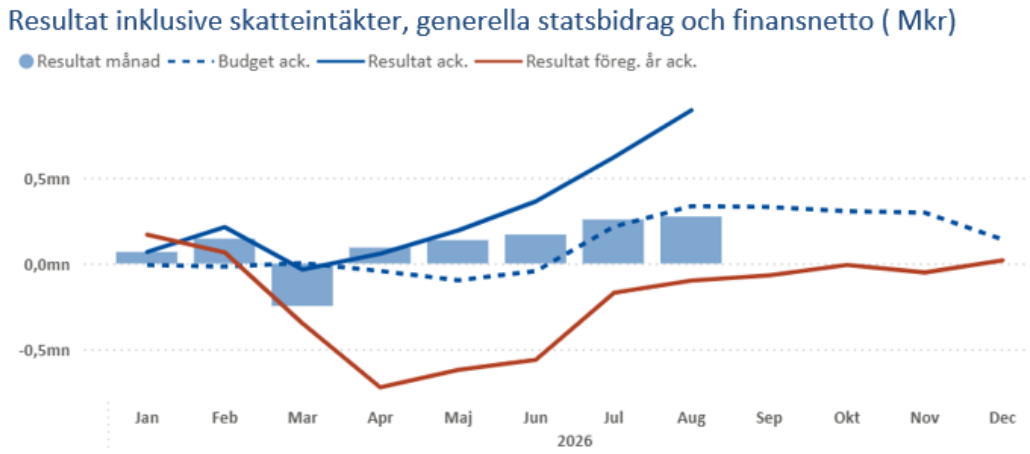
Demokratiberedningen har under året genomfört en översyn av hur andra regioner arbetar med beredningsuppdrag samt fört dialog med företrädare för regionens politiska ledning, tjänstepersonsledning, kommunikationsstab och revision. Fokus har varit beredningens roll, hur medborgarnas synpunkter tas om hand och återkopplas samt demokratifrågornas framtida utveckling i regionen. Resultaten har sammanställts och analyserats i en rapport som fastställdes i augusti 2026 och som behandlas av regionfullmäktige i oktober.

2.2.12 Resultat och ekonomisk ställning

Efter åtta månader visar regionen ett positivt resultat på 894 miljoner kronor inklusive finansnetto. Resultatet har förbättrats med 837 miljoner kronor sedan april.

Verksamhetens resultat är positivt och uppgår till 389 miljoner kronor på regionnivå. Verksamhetens resultat visar skillnaden mellan regionens skatteintäkter samt generella statsbidrag och dess nettokostnader för den löpande verksamheten. I årsplanen för 2026 är målet att verksamhetens resultat ska ge ett överskott på 327 miljoner kronor. Finansnettot till och med augusti är positivt och uppgår till 505 miljoner kronor.

Under samma period 2025 var resultatet för regionen negativt med 100 miljoner kronor. Den största skillnaden mellan åren är finansnettot. År 2025 var finansnettot negativt med 252 miljoner kronor till och med augusti.



Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter uppgår till 2 636 miljoner kronor för regionen och har ökat med 4,6 procent jämfört med samma period förra året. Intäkterna kommer främst från försäljning av hälso- och sjukvård samt från erhållna bidrag.

Kostnaderna inklusive avskrivningar uppgår till 10 216 miljoner kronor för regionen och har ökat med 2,6 procent jämfört med samma period förra året. Koncernens kostnader och avskrivningar är 10 687 miljoner kronor. Kostnader för personal exklusive pensioner, har ökat med 3,9 procent varav den största delen förklaras av årlig lönerevision och omvärdering av personalskuld avseende 2025. Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material har ökat med 3,6 procent. Pensionskostnader för perioden är 11,6 procent lägre än samma period i fjol.

Sammanfattningsvis har intäkterna ökat i en högre takt än kostnaderna vilket gör att verksamhetens nettokostnadsutveckling ligger på 2 procent högre jämfört med samma period 2025.

Avskrivningar är 9 miljoner kronor lägre än under samma period förra året. Det motsvarar en minskning med 2,1 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 jämna 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 perioden är 6 096 miljoner kronor, vilket är 484 miljoner kronor mer än föregående år. Ökningen motsvarar 8,6 procent.

De generella statsbidragen och utjämningen för perioden är 1 873 miljoner kronor, vilket är 100 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. Inkomstutjämningen och kostnadutjämningen är lägre än i fjol. Lägre inkomstutjämning jämfört med föregående år beror främst på ett minskat befolkningsunderlag som påverkar 2026 års utjämningsbidrag.

Sammanlagt ökade regionens intäkter från skatter samt generella statsbidrag och utjämning med 383 miljoner kronor jämfört med samma period föregående år. Det motsvarar 5,0 procent.

Finansiella intäkter och kostnader

Finansiella intäkter och kostnader ger tillsammans ett finansnetto. Finansnettot per augusti är positivt med 505 miljoner kronor.

De finansiella intäkterna uppgår efter andra tertialet till 686 miljoner kronor och består till största delen av oraliserade vinster från regionens pensionsmedelsportfölj.

Finansiella kostnader uppgår till 181 miljoner kronor, varar finansiell del av årets pensionskostnad, inklusive löneskatt, är 115 miljoner kronor.

2.2.13 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 andra tertialet en positiv budgetavvikelse på 559 miljoner kronor. Styrelser och nämnder redovisar tillsammans ett budgetunderskott på 65 miljoner kronor, varav minus 122 miljoner kronor för Hälso- och sjukvårdsnämnden, Regionstyrelsen plus 72 miljoner kronor och den Regionala utvecklingsförvaltningen minus 19 miljoner kronor.

Kostnaderna har ett budgetunderskott på 200 miljoner kronor och intäkter ett budgetöverskott på 135 miljoner kronor. Avvikelsen på kostnadssidan bör dock bedömas tillsammans med riktade statsbidrag som redovisas under övriga intäkter, där en del av kostnaderna exempelvis avser statsbidragsfinansierade insatser för ökad tillgänglighet.

Hälso- och sjukvårdsnämnden beslutade att i samband med fastställande av delårsrapport per april 2026 uppmärksamma regionfullmäktige på att nämnden inte klarar uppdraget inom angivna ramar och beskrev att verksamheternas utmaningar är att genomföra reduceringar utan negativ påverkan på tillgänglighet. Arbetssätt och flöden behöver utvecklas och prioriteringar göras med utgångspunkt i kärnuppdraget och utifrån största möjliga nytta. Avgörande är även kompetensförsörjningen, minskat beroende av hyrpersonal, utvecklade arbetsvillkor och chefers förutsättningar. Verksamheternas framtagna behov av åtgärder inför 2026 uppgår till 411 miljoner kronor. I det ingår ofinansierade tjänster och poster med begränsad möjlighet att uppnå effekt. Efter augusti månad redovisas en uppnådd effekt på 102 miljoner kronor eller 34 procent av den ackumulerade åtgärdsplanen. Förutom att insatserna i verksamheternas åtgärdsplaner 2026 ska intensifieras har verksamheterna i uppdrag att ta fram ytterligare åtgärder för att bromsa den ekonomiska utvecklingen. Nya besparingsförslag i form av kostnadsminskningar och intäktsökningar har tagits fram. Sammantaget beräknas de nya åtgärderna förbättra resultatet med 26 miljoner kronor.

Skatteintäkterna är efter åtta månader 68 miljoner kronor lägre, medan de generella statsbidragen är 43 miljoner högre än budgeterat. Finansnettot ger ett budgetöverskott på 649 miljoner kronor vilket är kopplat till en stark börsutveckling.

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

Analys av större budgetavvikelse

Analysen i detta avsnitt bygger på strukturen i nämndernas resultaträkning.

De största negativa budgetavvikelserna finns inom IT/MT-kostnader, personalkostnader, medicinskt material och utomlänsvård. Läkemedelskostnaderna visar däremot ett budgetöverskott. Avvikelserna påverkas både av tillfälliga kostnader och av mer långsiktiga strukturella utmaningar, till exempel vårdbehov, bemanning, vårdplatser och kostnadsutveckling inom teknik och medicinsk utveckling.

IT/MT-kostnader

IT/MT-kostnaderna redovisar ett budgetunderskott på 58 miljoner kronor. Avvikelsen förklaras främst av införandet av vårdinformationssystemet Cosmic, där dubbla avtalskostnader och konsultkostnader påverkar utfallet. Kostnadsnivån påverkas även av ökade krav på teknisk infrastruktur, cybersäkerhet och utbyte av utrustning.

Kostnaderna för datorer har ökat under året efter övergången från leasing till direktköp, samtidigt som marknadspriserna på komponenter varit högre. Effekten bedöms vara tillfällig och väntas ge lägre kostnader över utrustningens livscykel. Arbetet med att bromsa IT-kostnadsutvecklingen följs upp inom det riktade uppdraget för MT/IT-poster. Kostnadsutvecklingen för rullande 12 månader visar en minskning till och med augusti, delvis till följd av att jämförelsen sker mot en tillfälligt hög kostnadsnivå under 2025. Målet om en kostnadsutveckling på högst 5,5 procent bedöms kunna nås under året.

Personalkostnader

Personalkostnaderna utgör 60 procent av verksamheternas kostnader och är den kostnadspost som har störst negativ påverkan på budgetavvikelsen. Underskottet uppgår till 186 miljoner kronor, trots att personalbudgeten inom hälso- och sjukvården har förstärkts. Avvikelsen bör dock bedömas tillsammans med riktade statsbidrag som redovisas under övriga intäkter, där en del av kostnaderna exempelvis avser statsbidragsfinansierade insatser för ökad tillgänglighet. Den faktiska resultatpåverkan är därför lägre än den redovisade budgetavvikelsen för personalkostnader.

Kostnadsutvecklingen drivs främst av ökat vårdbehov, ofinansierade tjänster, tillgänglighetssatsningar och fortsatt behov av kostsamma bemanningslösningar. Merkostnaden för bemanningspersonal inom vården uppgår till 84 miljoner kronor och är en central förklaring till avvikelsen. Till och med augusti uppgår kostnaderna för bemanningspersonal till 167 miljoner kronor, vilket är 3 miljoner kronor högre än motsvarande period föregående år. Åtgärder pågår för att rekrytera, behålla och utveckla personal samt minska beroendet av hyrpersonal. Verksamheterna ser även över arbetssätt, patientflöden och jourorganisation.

Medicinskt material

Medicinskt material redovisar ett budgetunderskott på 10 miljoner kronor, trots förstärkt budget inom hälso- och sjukvården. Utfallet påverkas av medicinsk utveckling, nya och mer avancerade produkter samt stigande priser. För att stärka kostnadskontrollen har upphandlingsenheten förstärkts med resurser och ett nytt inköpssystem. Systemet ska bidra till högre avtalstrohet och bättre uppföljning, bland annat genom att artiklar utan giltigt avtal inte kan beställas via inköpssystemet. Förbättringsarbeten pågår inom upphandling, inköp och verksamheterna för att effektivisera inköpsprocesserna.

Utomlänsvård

Utomlänsvården redovisar ett ackumulerat budgetunderskott på 71 miljoner kronor. Kostnaderna har ökat med 22,4 procent jämfört med motsvarande period 2025, vilket gör utomlänsvård till en av de kostnadsposter som ökar mest. Utvecklingen förklaras främst av långa vårdköer, bemanningsutmaningar och brist på disponibla vårdplatser.

Sedan antalet disponibla vårdplatser minskade under 2022 har kostnaderna för utomlänsvård ökat tydligt. Utvecklingen visar ett samband mellan brist på egna vårdplatser och ökat behov av att köpa vård i andra regioner. Vårdplatssituationen har förbättrats successivt, men kvarstående vårdköer innebär att kostnaderna för utomlänsvård fortsatt ligger på en hög nivå.

Läkemedel

Läkemedelskostnaderna visar ett budgetöverskott på 79 miljoner kronor. Kostnaderna har ökat med 2,2 procent jämfört med motsvarande period 2025. Det positiva utfallet förklaras främst av högre läkemedelsrabatter än budgeterat, patentutgångar och höjt högkostnadsskydd för patienterna. Även nya läkemedel redovisar ett budgetöverskott, vilket bidrar till det samlade överskottet.

Prognos

Efter augusti är regionens budgetavvikelse inklusive skatter, generella statsbidrag och finansiella poster plus 559 miljoner kronor. Årsprognosen beräknas bli ett budgetöverskott på 449 miljoner kronor.

För verksamhetens nettokostnader prognostiseras ett budgetunderskott på 158 miljoner kronor. Hälso- och sjukvårdsnämnden och Regionala utvecklingsnämnden gör bedömningen att de inte kommer nå sina budgetmål för 2026. Mer finns att läsa under avsnittet driftredovisning.

Skatter och generella statsbidrag beräknas ge ett budgetöverskott på 31 miljoner kronor varav skatteintäkter ett budgetunderskott på 95 miljoner kronor. Bedömningen blir 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 638 miljoner kronor där bedömningen för pensionsmedelsportföljen är att prognos är lika med utfall per augusti.

Region Västerbotten 2026 (Mkr)	Augusti	Helår	Årsprognos per aug	
	Ack Avvikelse	Budget 2026	Utfall	Avvikelse
Regionstyrelse	72	-4 124	-4 069	55
Hälso- och sjukvårdsnämnd	-122	-7 064	-7 234	-170
Regional utvecklingsnämnd	-19	-449	-494	-45
Folkhögskolestyrelse	3	-12	-10	1,8
Patientnämnd	1	-6	-6	0,3
Revision	1	-9	-9	0
Verksamhetens Nettokostnader	-65	-11 664	-11 822	-158
Skatteintäkter	-68	9 246	9 151	-95
Generella Statsbidrag	43	2 745	2 809	64
Summa Skatter och statsbidrag	-25	11 991	11 960	-31
Verksamhetens Resultat	-90	327	139	-189
Finansiella intäkter	666	30	690	660
Finansiella kostnader	-16	-217	-239	-22
Summa Finansnetto	649	-187	451	638
TOTAL	559	140	589	449

2.2.14 Medelsförvaltning

Trots fortsatt stora geopolitiska spänningar och osäkerhet kring USA:s roll i världen utvecklades de finansiella marknaderna positivt under perioden januari till augusti 2026. Året inleddes starkt, men den ökade geopolitiska oron i slutet av februari ledde till fallande aktiemarknader. En återhämtning påbörjades redan i slutet av mars och därefter steg börserna tydligt.

Marknadsutvecklingen fick stöd av företagens fortsatt starka resultat och de omfattande investeringarna inom artificiell intelligens. Samtidigt bidrog centralbankernas försiktiga agerande till att stödja både aktie- och kreditmarknaderna, trots kvarstående risk för högre inflation och fortsatt geopolitisk osäkerhet.

Från årsskiftet till slutet av augusti steg världsindex, MSCI AC World, med 17,1 procent, medan den svenska aktiemarknaden, mätt som SIXRX, steg med 12,6 procent. Även ränteplaceringarna bidrog positivt. Stats-, bostads- och företagsobligationer gav samtliga positiv avkastning under perioden och bidrog därmed till portföljens samlade utveckling.

Avkastningen i regionens pensionsmedelsportfölj är positiv för perioden med 10,1 procent eller 672 miljoner kronor. Det är 0,3 procent högre än jämförelseindex. Portföljens marknadsvärde har ökat från från 6 637 miljoner kronor till 7 309 miljoner kronor.

Regionen låneskuld är oförändrad efter andra tertialet på 2 820 miljoner kronor. Samtliga lån är upptagna hos Kommuninvest och den genomsnittliga räntan i skuldportföljen var per augusti 2,78 procent.

Regionens likvida medel uppgick i augusti till 574 miljoner kronor. Bedömningen är att det kan bli nödvändigt att öka upplåningen med omkring 300 - 500 miljoner kronor i slutet på året på grund av underskott i kombination med höga investeringsutgifter.

Medelsförvaltningen har bedrivits inom de riktlinjer som fullmäktige har beslutat.

2.2.15 Resultat och ekonomisk ställning i regionala koncernföretag

Region Västerbotten äger helt eller delvis flera aktiebolag och är majoritetsägare i fyra av dem, de fyra presenteras nedan:

Uppföljning av bolag (tkr)	Omsättning	Periodens resultat	Soliditet
Länstrafiken i Västerbotten AB	699 376	3 662	9%
Norrlandsoperan AB	102 760	13 269	36%
Västerbottensteatern AB	42 285	3 637	33%
AC-Net externservice AB	39 142	1 438	41%

Enligt normering och redovisningsprinciper upprättar Region Västerbotten sammanställd redovisning för det helägda dotterbolaget Länstrafiken i Västerbotten AB. Bolagen Norrlandsoperan AB, Västerbottensteatern AB och AC-net externservice AB konsolideras inte utan presenteras endast i rapporten med ovan nyckeltal då de ej är väsentliga för rapporteringen. Syftet är att ge en rättvisande och sammanfattande bild av regionens totala ekonomiska ställning, oavsett vilken form verksamheten bedrivs i. I avsnittet 3. Finansiellt bokslut ingår regionkoncernens uppgifter i samtliga rapportdelar och information kan utläsas i noterna.

För perioden visar regionkoncernen ett positivt resultat på 897 miljoner kronor. Koncernens intäkter har ökat med 4,5 procent och kostnaderna med 2,9 procent jämfört med samma period föregående år. Prognosen för helåret 2026 är ett resultat på 589 miljoner kronor.

Länstrafiken bidrar i den sammanställda redovisningen per augusti med ett överskott på 3,7 miljoner kronor. På årsbasis förväntas ett nollresultat eftersom över- respektive underskott i förhållande till årets budget återbetalas eller tilläggsfaktureras trafikbeställarna. Allt enligt den beslutade Västerbottenmodellen.

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 åren: 2023, 2024 och 2025 på totalt 557 miljoner kronor, varav 239 miljoner kronor avser räkenskapsår 2023 och skall vara återställt senast 2026. Vid tertialrapporteringen sker en bedömning av balanskravsresultatet för helåret. Prognostiserat balanskravsresultat 2026 är positivt med 67 miljoner kronor.

Enligt prognos återstår 172 miljoner kronor från att nå målet om återställning av tidigare negativa resultat. Beloppet bedöms återställas till följd av de vinster som realiseras i samband med den omstrukturering av pensionsmedelsportföljen som sker i slutet av 2026 när regionen går från en till två externa förvaltare.

Balanskravsresultat (mkr)	
Prognos årets resultat i resultaträkningen	**589**
Reducering av samtliga realisationsvinster	-9
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-626
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	113
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	**67**
Reservering av medel till resultatreserv	-
Användning av medel från resultatreserv	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-
Balanskravsresultat	**67**

Återställande av negativa balanskravsresultat (mkr)	2023	2024	2025	2026
Ackumulerade ej återställda negativa resultat		-239	-432	-557
varav från 2023		*-239*	*-239*	*-239*
varav från 2024			*-193*	*-193*
varav från 2025				*-125*
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen (prognos 2026)	-753	-1 085	-125	67
+ Synnerliga skäl att inte återställa	514	892		
+ Synnerliga skäl för att återställa under längre tid				
Utgående balans av ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	**-239**	**-432**	**-557**	**-490**
Utgående balans för synnerliga skäl som ska återställas över längre tid				
Utgående balans av ackumulerade ej återställda negativa resultat	**-239**	**-432**	**-557**	**-490**
varav från 2023 som ska återställas senast 2026	*-239*	*-239*	*-239*	*-172*
varav från 2024 som ska återställas senast 2027		*-193*	*-193*	*-193*
varav från 2025 som ska återställas senast 2028			*-125*	*-125*

2.4 Väsentliga personalförhållanden

Regionens medarbetare

Vid en jämförelse med föregående år per den 31 augusti har antalet anställda inom Region Västerbotten minskat med 14 personer.

Inom regionstyrelsen har antalet anställda ökat med 19 personer. Ökningen inom regionstyrelsen har främst skett inom området digitalisering och service och kan förklaras av konsultväxling, etablering av lager i egen regi, utökat uppdrag med cirkulär möbelhantering samt en ökning inom CIMT som huvudsakligen beror på förstärkning inom teknik och användarsupport.

Inom den regionala utvecklingsnämnden har antalet anställda ökat med 1 person och inom folkhögskoleförvaltningen har antalet anställda minskat med 6 personer.

Inom hälso- och sjukvårdsnämndens verksamheter har antalet anställda minskat med 29 personer.

Arbetsmiljö

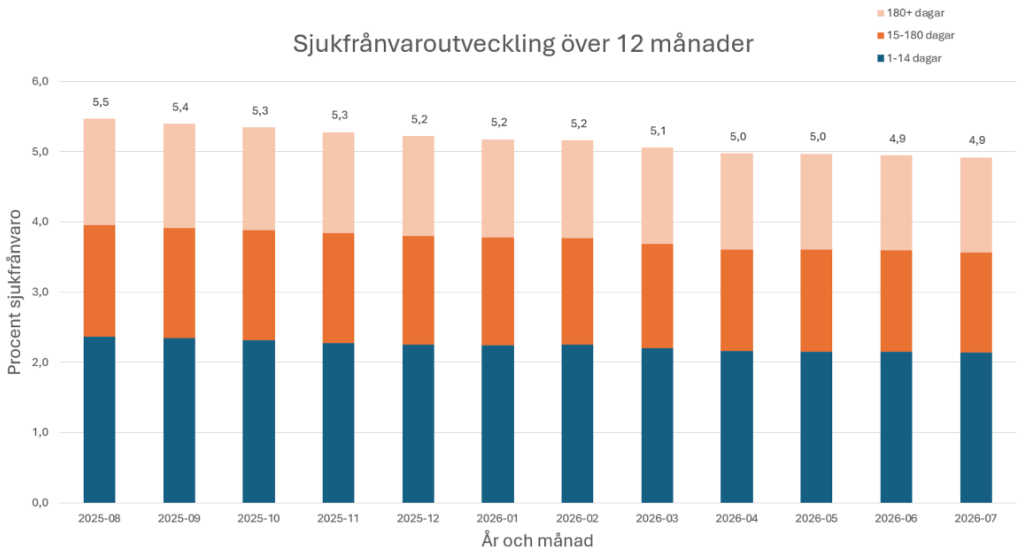
Under året har regionens riktlinje för anpassning och rehabilitering reviderats för att lägga ett tydligare fokus på tidiga signaler om ohälsa och tidiga insatser i arbetet. Detta är en viktig faktor för att undvika långvariga sjukskrivningar och fånga upp risker för ohälsa redan innan de leder till sjukfrånvaro.

Ett nytt arbetssätt för att integrera friskfaktorer som en metod för analys av resultat från medarbetarundersökningen är under utveckling. Stöd för detta finns tillgängligt för alla som vill testa det nya arbetssättet under höstens arbete med medarbetarundersökningen. Planen är att implementera detta som ordinarie rutin för samtliga verksamheter under hösten 2027. Det nya arbetssättet fokuserar på att använda de friskfaktorer som forskning identifierat och som arbetsmarknadens parter, genom Suntarbetsliv, uppmärksammat som viktiga för bättre arbetsmiljö.

Den årliga medarbetarundersökningen har reviderats med några ytterligare frågor om medarbetares möjligheter till kompetensutveckling. Från och med hösten 2026 kommer också frågor om kränkande särbehandling, trakasserier, sexuella trakasserier och hot om våld att ställas varje år. Dessa frågor (samlat kallade utsatthetsfrågor) har tidigare ställts vartannat år. Medarbetarundersökningens resultat används för att identifiera behov och arbeta med åtgärder för förbättring.

Utveckling av sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron redovisas för varje månad som ett snitt av de senaste 12 månaderna. Sjukfrånvaron i Region Västerbotten har minskat i samtliga sjukfrånvaroperioder mellan augusti 2025 och juli 2026. Den största delen av sjukfrånvaron utgörs fortsatt av korta sjukfall (1-14 dagar), vilka också svarar för den största minskningen under perioden. Även sjukfall mellan 15-180 dagar och långtidssjukfrånvaro över 180 dagar har minskat. Utvecklingen tyder därför på en bred förbättring av sjukfrånvarosituationen. Utvecklingen följer ett mönster där sjukfrånvaron är högre under vintermånaderna och lägre under vår och sommar.



Nämnderna

Hälso- och sjukvårdens verksamheter följer i stort samma utvecklingsmönster som Region Västerbotten totalt, men ligger genomgående något högre än regiongenomsnittet (5,1 procent i juli 2026). Utvecklingen inom dessa verksamheter har stor betydelse för regionens samlade sjukfrånvaro eftersom de utgör en stor del av organisationen.

Regionstyrelsens verksamheter uppvisar en betydligt lägre och mer stabil sjukfrånvaro än Region Västerbotten som helhet. Under hela perioden minskade den totala sjukfrånvaron från 4,52 procent i augusti 2025 till 4,04 procent i juli 2026. Förändringarna över året är förhållandevis små och saknar de tydliga vintertoppar som återfinns i övriga organisationen.

Verksamheterna inom Regional utvecklingsförvaltning har den klart lägsta sjukfrånvaron av de studerade förvaltningarna. Under perioden varierade sjukfrånvaron mellan 0,95 och 2,65 procent. Precis som för regionen som helhet noterades den högsta nivån i februari 2026 (2,65 procent), men nivåerna är genomgående betydligt lägre än för både hälso- och sjukvårdsnämnden och regionstyrelsen. I juli 2026 uppgick sjukfrånvaron till endast 0,95 procent. Trots vissa variationer under vintern ligger sjukfrånvaron i regionala utvecklingsnämnden på en stabilt låg nivå och avviker tydligt från regionens samlade sjukfrånvaromönster.

Skillnader mellan män och kvinnor

Sjukfrånvaron bland kvinnor är fortsatt högre än både mäns sjukfrånvaro och regionens genomsnittliga nivå. Även kvinnornas sjukfrånvaro har minskat under den senaste tolvmånadersperioden. Kvinnornas totala sjukfrånvaro uppgick till 6,28 procent i april 2025 och har minskat till 5,63 procent i mars 2026. För män har den totala sjukfrånvaron sjunkit från 3,43 procent i april 2025 till 3,17 procent i mars 2026. Den största skillnaden återfinns i långtidssjukfrånvaro (över 180 dagar) där kvinnornas nivåer är ungefär dubbelt så höga som männens.

2.5 Förväntad utveckling

Övergripande utveckling och ekonomiska förutsättningar

Region Västerbotten gick in med den ekonomiska förutsättningen att hälso-och sjukvårdsnämnden behövde minska sina kostnader med närmare 100 miljoner kronor för att budgeten skulle gå ihop, trots skattehöjningen. Prognosen pekar på ett underskott närmare 200 miljoner kronor. Kollektivtrafiken aviserar underskott mot budget som är starkt drivit av ökade kostnader för drivmedel. Än en gång syns effekterna av omvärldsfaktorer som påverkar vårt ekonomiska resultat negativt. Det innebär att vårt omställnings tryck ökar för att kunna möta de finansiella effekterna av en orolig omvärld. Arbetet med att förbättra vår effektivitet och produktivitet i alla led kommer vara avgörande för att klara både den ekonomiska utmaningen och förbättra tillgängligheten inom hälso- och sjukvården.

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 förväntande 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)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025-08-31	Prognos 2026	Årsbudget 2026	Region 2026-08-31	Region 2025-08-31
Verksamhetens intäkter (Not 1)	3 109	2 976	3 535	3 655	2 636	2 519
Verksamhetens kostnader (Not 2)	-10 241	-9 950	-14 702	-14 640	-9 776	-9 504
Avskrivningar (Not 3)	-446	-453	-655	-679	-440	-449
Verksamhetens nettokostnader	**-7 578**	**-7 428**	**-11 822**	**-11 664**	**-7 580**	**-7 434**
Skatteintäkter (Not 4)	6 096	5 613	9 151	9 246	6 096	5 613
Generella statsbidrag (Not 5)	1 873	1 973	2 809	2 745	1 873	1 973
Verksamhetens resultat	**391**	**158**	**138**	**327**	**389**	**152**
Finansiella intäkter (Not 6)	685	170	690	30	684	170
Finansiella kostnader (Not 7)	-179	-422	-239	-217	-179	-422
Resultat efter finansiella poster	**897**	**-93**	**589**	**140**	**894**	**-100**
Periodens resultat	**897**	**-93**	**589**	**140**	**894**	**-100**

Kassaflödesanalys, indirekt metod

Kassaflödesanalys indirekt metod (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025	Region 2026-08-31	Region 2025
Löpande verksamhet				
Periodens resultat	897	18	894	18
Justering för ej likvidpåverkande poster (Not 1)	-132	768	-137	763
Medel från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital	**766**	**786**	**757**	**781**
Förändring kortfristiga fordringar	137	-98	159	-75
Förändring varulager	-2	0	-2	0
Förändring korta skulder	208	-124	225	-107
Kassaflöde löpande verksamhet	**1 108**	**564**	**1 139**	**600**
Investeringsverksamhet				
Investeringar (Not 2)	-657	-1 035	-650	-1 028
Försäljning av anläggningstillgångar (Not 3)	7	0	7	0
Förändring kortfristiga placeringar (Not 4)	-46	-56	-46	-56
Kassaflöde investeringsverksamhet	**-696**	**-1 091**	**-689**	**-1 084**
Finansieringsverksamhet				
Förändring långfristiga skulder (Not 5)	0	249	0	250
Amortering av skuld för finansiell leasing	-21	-13	-21	-13
Erhållna offentliga investingsbidrag	3	16	3	16
Kassaflöde finansieringsverksamhet	**-18**	**252**	**-18**	**253**
Periodens kassaflöde	**394**	**-275**	**432**	**-231**
Likvida medel vid periodens början	205	480	161	393
Likvida medel vid periodens slut	599	205	593	161

Balansräkning

Balansräkning (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025-12-31	Region 2026-08-31	Region 2025-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella tillgångar (Not 1)	23	31	23	31
Mark, byggnader, tekniska anläggningar (Not 2)	7 482	7 224	7 482	7 224
Maskiner och inventarier (Not 3)	1 044	1 089	1 011	1 058
Finansiella anläggningstillgångar (Not 4)	129	129	127	127
Summa anläggningstillgångar	**8 678**	**8 473**	**8 643**	**8 441**
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Förråd (Not 5)	40	38	40	38
Kortfristiga fordringar (Not6)	1 311	1 448	1 240	1 399
Kortfristiga placeringar (Not 7)	7 309	6 637	7 309	6 637
Kassa och bank (Not 8)	599	205	593	161
Summa omsättningstillgångar	**9 259**	**8 327**	**9 182**	**8 235**
Summa tillgångar	**17 936**	**16 800**	**17 825**	**16 676**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital				
- Eget kapital (Not 9)	2 339	2 321	2 317	2 299
- Årets resultat (not 9)	897	18	894	18
Summa eget kapital	**3 237**	**2 339**	**3 211**	**2 317**
Avsättningar				
Avsättning pensionsförpliktelser (Not 10)	8 536	8 467	8 536	8 467
Övriga avsättningar	0	0	0	0
Summa avsättningar	**8 536**	**8 467**	**8 536**	**8 467**
Skulder				
Långfristiga skulder (Not 11)	3 369	3 409	3 369	3 409
Kortfristiga skulder (Not 12)	2 794	2 586	2 709	2 484
Summa skulder	**6 163**	**5 995**	**6 078**	**5 893**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**17 936**	**16 800**	**17 825**	**16 676**
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER				
Panter och jämförliga säkerheter				
Ansvarsförbindelser				
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna (Not 13)	4 515	4 691	4 515	4 691
Övriga ansvarsförbindelser (Not 14)	453	418	453	418

3.1 Noter

Redovisningsprinciper

De redovisningsprinciper som användes i senaste årsredovisningen gäller även i upprättandet av finansiellt bokslut i denna delårsrapport.

Valutakonton värderegleras enligt Riksbankens och Swedbanks kurser per balansdagen.

Bedömningen är att inga säsongsvariationer eller cykliska effekter har påverkat verksamheten i särskilt hög grad.

Noter resultaträkning (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025-08-31	Region 2026-08-31	Region 2025-08-31
Not 1 Verksamhetens intäkter				
Patientintäkter	174	169	174	169
Försäljning av hälso- och sjukvård	1 002	950	1 002	950
Försäljning av tandvård	47	31	47	31
Försäljning av medicinska tjänster	239	223	239	223
Försäljning av andra tjänster	166	158	166	158
Försäljning av material och varor	138	124	138	124
Erhållna bidrag	791	780	776	780
Övriga intäkter	551	541	93	84
Summa verksamhetens intäkter	**3 109**	**2 976**	**2 636**	**2 519**
Not 2 Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	3 974	3 798	3 952	3 778
Sociala avgifter	1 365	1 339	1 358	1 332
Pensionskostnader	588	665	586	663
Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material	1 408	1 358	1 408	1 358
Ersättning, privata hälsovalsenheter	215	181	215	181
Köpt hälso- och sjukvård	266	220	266	220
Verksamhetsanknutna tjänster	323	324	323	324
Lämnade bidrag	288	183	431	392
Lokal- och fastighetskostnader samt media	253	254	253	254
Övriga kostnader	1 562	1 628	984	1 002
Summa kostnader	**10 241**	**9 950**	**9 776**	**9 504**
Not 3 Avskrivningar				
Immateriella tillgångar	8	14	8	14
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	258	259	258	259
Maskiner och inventarier	180	181	174	177
Summa avskrivningar	**446**	**453**	**440**	**449**
Not 4 Skatteintäkter				
Regionsskatt	6 096	5 613	6 096	5 613
Summa skatteintäkter	**6 096**	**5 613**	**6 096**	**5 613**
Specifikation av skatteintäkterna				
Preliminära utbetalningar	6 182	5 627	6 182	5 627
Justeringspost, slutavräkning tidigare år	-6	8	-6	8
Prognos, slutavräkning innevarande år	-80	-22	-80	-22
Not 5 Generella statsbidrag och utjämning				
Strukturbidrag	45	45	45	45
Kostnadsutjämning	65	84	65	84
Inkomstutjämning	915	964	915	964
Införandebidrag	0	0	0	0
Regleringsbidrag	90	92	90	92
Statsbidrag, läkemedelsförmånen	758	751	758	751
Generella bidrag från staten	0	37	0	37
Summa generella statsbidrag	**1 873**	**1 973**	**1 873**	**1 973**

Noter resultaträkning (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025-08-31	Region 2026-08-31	Region 2025-08-31
Not 6 Finansiella intäkter				
Utdelning på aktier och andelar	22	25	22	25
Ränteintäkter	10	7	9	7
Vinst vid avyttring av finansiella omsättningstillgångar	17	5	17	5
Orealiserade vinster, finansiella omsättningstillgångar	628	131	628	131
Realiserade valutakursvinster	7	1	7	1
Summa finansiella intäkter	**685**	**170**	**684**	**170**
Not 7 Finansiella kostnader				
Räntekostnad	55	48	55	48
Räntedel av årets pensionskostnad	92	218	92	218
Löneskattedel av årets pensionskostnad	22	53	22	53
Orealiserade förluster, finansiella omsättningstillgångar	2	88	2	88
Realiserade valutakursförluster	1	7	1	7
Räntekostnader finansiell leasing	4	4	4	4
Övriga finansiella kostnader	2	3	2	3
Summa finansiella kostnader	**179**	**422**	**179**	**422**

Noter kassaflödesanalys (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025	Region 2026-08-31	Region 2025
Not 1 Justering för ej likvidpåverkande poster				
Av- och nedskrivningar och utrangeringar	445	685	439	679
Reavinst vid försäljning av byggnader och mark	-9	0	-9	0
Justering orealiserade vinster och förluster värdepapper	-626	-285	-626	-284
Resultatföring av investeringsbidrag	-11	-16	-11	-16
Årets förändring, avsättning för pensioner	70	384	70	384
Summa ej likviditetspåverkande poster	**-132**	**768**	**-137**	**763**
Not 2 Investeringar				
Immateriella tillgångar	0	12	0	8
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	524	671	524	769
Maskiner och inventarier	134	256	126	264
Finansiella anläggningstillgångar	-0	6	-0	-14
Summa investeringar	**657**	**945**	**650**	**1 028**
Not 3 Försäljning av anläggningstillgångar				
Materiella anläggningstillgångar	7	0	7	0
Finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Summa försäljningar	**7**	**0**	**7**	**0**
Not 4 Förändring kortfristiga placeringar				
Omplacering i kortfristiga finansiella placeringar	-46	-56	-46	-56
Summa förändring kortfristiga placeringar	**-46**	**-56**	**-46**	**-56**
Not 5 Förändring långfristiga skulder				
Amortering av långfristiga skulder	0	-1	0	0
Nyupplåning	0	250	0	250
Summa förändring långfristiga skulder	**0**	**249**	**0**	**250**

Noter balansräkning (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025	Region 2026-08-31	Region 2025
Not 1 Immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	281	272	281	272
Årets investeringsutgifter	0	8	0	8
Summa anskaffningsvärde	**281**	**281**	**281**	**281**
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-250	-231	-250	-231
Årets avskrivningar	-8	-19	-8	-19
Summa avskrivningar	**-258**	**-250**	**-258**	**-250**
Summa redovisat värde vid årets slut	**23**	**31**	**23**	**31**
Not 2 Mark, byggnader och tekniska anläggningar				
Ingående anskaffningsvärde	12 876	12 107	12 876	12 107
Årets investeringsutgifter	524	769	524	769
varav finansiell leasing byggnader	*10*	*26*	*10*	*26*
Försäljningar/utrangeringar	-25	0	-25	0
Summa anskaffningsvärde	**13 376**	**12 876**	**13 376**	**12 876**
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-5 652	-5 256	-5 652	-5 256
Årets avskrivningar	-258	-396	-258	-396
Försäljningar/utrangeringar	16	0	16	0
Summa avskrivningar	**-5 894**	**-5 652**	**-5 894**	**-5 652**
Summa redovisat värde vid årets slut	**7 482**	**7 224**	**7 482**	**7 224**
Not 3 Maskiner och inventarier				
Ingående anskaffningsvärde	4 406	4 157	4 317	4 076
Årets investeringsutgifter	134	271	126	264
varav finansiell leasing tåg	*0*	*6*	*0*	*6*
Försäljning/utrangeringar	-19	-23	-19	-23
Summa anskaffningsvärde	**4 521**	**4 406**	**4 424**	**4 317**
Avskrivningar				
Ingående avskrivningar	-3 316	-3 070	-3 258	-3 018
Årets avskrivningar	-180	-270	-174	-265
Försäljningar/utrangeringar	20	24	20	24
Summa avskrivningar	**-3 477**	**-3 316**	**-3 413**	**-3 258**
Summa redovisat värde vid årets slut	**1 044**	**1 090**	**1 011**	**1 058**
Not 4 Finansiella anläggningstillgångar				
Långfristiga fordringar (utlämnade lån)	16	16	16	16
Värdepapper m.m.	113	113	111	111
Bostadsrätter	0	0	0	0
Summa redovisat värde vid årets slut	**129**	**129**	**127**	**127**
Not 5 Förråd				
Förråd, bränsle	11	9	11	9
Förråd, implantat	26	26	26	26
Förråd, övrigt	3	2	3	2
Summa redovisat värde vid årets slut	**40**	**38**	**40**	**38**
Not 6 Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	408	539	296	425
Övriga fordringar	19	25	9	10
Mervärdeskatt	60	137	60	137
Upplupna skatteintäkter	0	38	0	38
Upplupna statsbidrag	11	0	11	1
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	813	709	864	788
Summa redovisat värde vid årets slut	**1 311**	**1 448**	**1 240**	**1 399**

Noter balansräkning (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025	Region 2026-08-31	Region 2025
Not 7 Kortfristiga placeringar				
Aktier och andelar	3 301	10	3 301	3 403
Räntefonder	2 601	2 338	2 601	2 338
Övriga kortfristiga placeringar	1	2	1	2
Värdereglering	1406	893	1406	893
Summa redovisat värde vid årets slut	**7 309**	**3 244**	**7 309**	**6 637**
Not 8 Postgiro, bank, handkassor				
Handkassor, plusgiro	0	0	0	0
Summa redovisat värde vid årets slut	**0**	**0**	**0**	**0**
Region Västerbotten har en checkkredit på 300 miljoner kronor som ej var utnyttjad vid bokslutstillfället.				
Not 9 Eget kapital				
Ingående eget kapital	2 339	2 321	2 317	2 299
Justering avyttring aktier	0	0	0	0
Periodens resultat	897	18	894	18
Summa redovisat värde vid årets slut	**3 237**	**2 339**	**3 211**	**2 317**
Not 10 Avsättning pensionsförpliktelser				
Utgående avsättning inkl löneskatt	8 467	8 083	8 467	8 083
Varav löneskatt	*2 054*	*1 578*	*2 054*	*1 961*
Utgående avsättning exkl löneskatt	*6 413*	6 505	*6 413*	6 122
Nyintjänad pension inklusive förtroendevalda	102	231	102	231
Pensionsutbetalningar	-114	-166	-114	-166
Ränte- och basbeloppsuppräkning	92	241	92	241
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	0	0
Övrig post	3	3	3	3
Förändring av löneskatten	-14	75	-14	75
Summa redovisat värde vid årets slut	**8 536**	**8 467**	**8 536**	**8 467**
Utredningsgrad i procent	96	96	96	96
Not 11 Långfristiga skulder				
Investeringsbidrag	91	99	91	99
Långfristiga skulder finansiell leasing	459	491	459	491
Långfristiga skulder	2 820	2 820	2 820	2 820
Summa redovisat värde vid årets slut	**3 369**	**3 409**	**3 369**	**3 409**
Investeringsbidragen periodiceras linjärt under samma nyttjandetid som motsvarande tillgång har.				
Not 12 Kortfristiga skulder				
Leverantörsskulder	327	732	389	791
Innestående övertid	43	43	43	43
Innestående jour och retroaktiva löner	219	211	219	211
Semesterlöneskuld	336	518	336	518
Upplupen arbetsgivaravgift	156	148	156	148
Upplupen pensionsavgift, avgiftsbestämda pensioner	307	249	307	249
Förutbetalda skatteintäkter	129	47	129	47
Skulder till staten	378	39	378	39
Källskatt	128	122	128	122
Upplupna kostnader med mera	772	475	625	313
Summa redovisat värde vid årets slut	**2 794**	**2 586**	**2 709**	**2 484**

Noter utanför balansräkningen (mkr)	Koncern 2026-08-31	Koncern 2025	Region 2026-08-31	Region 2025
Not 13 Pensionsförpliktelser som inte upptagits bland skulderna eller avsättningarna Del 1: Ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998 inklusive löneskatt				
Ingående ansvarsförbindelse	4 691	4 854	4 691	4 854
varav löneskatt	916	948	916	948
Ränte- och basbeloppsuppräkning	74	164	74	164
Pensionsutbetalningar	-189	-287	-189	-287
Ändrat livslängdsantagande i RIPS	0	0	0	0
Övrig post	-26	-7	-26	-7
Förändring av löneskatten	-34	-32	-34	-32
Utgående ansvarsförbindelse inklusive löneska	**4 515**	**4 691**	**4 515**	**4 691**
Del 2: Visstidspension inklusive löneskatt				
Visstidspension skuld ansvarsförbindelse	4	4	4	4
Ränte- och basbeloppsuppräkning	0	0	0	0
Övrig post	0	0	0	0
Förändring av löneskatten	0	0	0	0
Summa visstidspension inklusive löneskatt	**5**	**4**	**5**	**4**
Summa utgående ansvarsförbindelse, del 1 och	**4 520**	**4 696**	**4 520**	**4 696**
Anställda Ädelreformen				
Ädel	130	146	130	146
Löneskatt	32	35	32	35
Summa ädelreform	**161**	**181**	**161**	**181**
Not 14 Borgensåtaganden				
Länstrafiken i Västerbotten AB	25	25	25	25
AC-Net Internservice AB	10	10	10	10
Bussgods i Norr AB	2	0	2	2
Stiftelsen Skellefteå museums samlingar	1	1	1	1
Kommuninvest	201	172	201	172
varav Svenskt Ambulansflyg	*71*	*41*	*71*	*41*
varav AB Transitio	*130*	*132*	*130*	*132*
* Transitio, garantibelopp (enskilt efter regress)	214	209	214	209
Summa redovisat värde vid årets slut	**453**	**418**	**453**	**418**

Bedömt utestående värde, borgensförbindelse	50	50	50	50

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.

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 2020-06-30 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 2026-06-30 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 680 475 117 170 kronor och totala tillgångar till 694 695 265 920 kronor. Region Västerbottens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 3 541 618 074 kronor och andelen av de totala tillgångarna till 3 616 092 843 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 mkr.

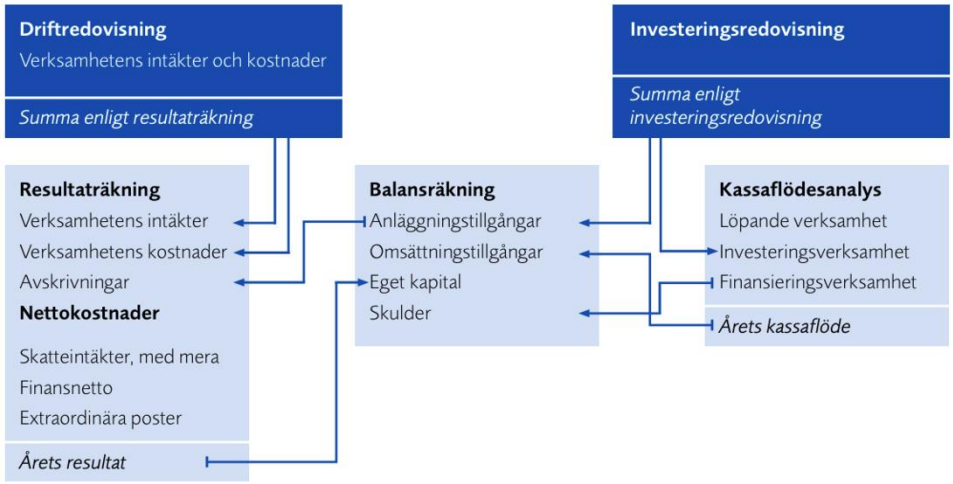
4 Driftredovisning

4.1 Sambandet mellan drift- investeringsredovisning och övriga rapportdelar

Driftredovisningens intäkter och kostnader och avskrivningar ska visa varje nämnds ekonomi. Regionens resultaträkning tar bara upp externa poster. Driftredovisningen innehåller även interna transaktioner som köp och försäljning mellan olika nämnder och verksamheter. Posterna skatteintäkter, generella statsbidrag, finansnetto och extraordinära poster tas med i regionens resultaträkning men inte i nämndernas driftredovisning.

Investeringsredovisningen visar pågående och genomförda investeringar. Den har ett direkt samband med balansräkningen genom aktivering av anläggningstillgångar samt med kassaflödesanalysen via investeringsverksamhetens utbetalningar och inbetalningar.

Det finansiella bokslutet sammanför drift- och Investeringsredovisningen med avskrivningar, skatteintäkter, generella statsbidrag samt finansiella intäkter och kostnader. Det ger en samlad bild av regionens resultat, ekonomiska ställning och kassaflöde.



4.2 Principer för driftredovisning

Driftbudget och driftredovisning utgör grunden för ekonomisk styrning och främjar god hushållning i Region Västerbotten. I november fastställer regionfullmäktige årsbudgeten och tilldelar varje nämnd en budgetram i form av nettoanslag. Driftbudgeten sätter ekonomisk gräns för omfattningen av den löpande verksamheten. Under året kan budgetomfördelningar göras mellan nämnder efter beslut av fullmäktige.

Varje nämnd beslutar hur budgetramen ska fördelas inom sin förvaltning och har ansvar för att detaljbudget upprättas. Förändrad eller utökad verksamhet hanteras inom nämndens befintliga budgetram eller i ordinarie budgetprocess.

Driftredovisningen sammanfattar de kostnader och intäkter som uppstått under perioden och visar utfallet av den löpande verksamheten i relation till den fastställda driftbudgeten.

Driftredovisningen ger insyn hur resurserna har använts, och är ett verktyg för att identifiera avvikelser, analysera effekter av fattade beslut och vid behov vidta korrigerande åtgärder. Den är ett underlag för fullmäktiges uppföljning och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Varje nämnd lämnar egna rapporter, som tillsammans blir underlag till regionens samlade rapport. Detta möjliggör för fullmäktige och övriga beslutsfattare att systematiskt följa upp verksamhetens effektivitet och säkerställa att resursanvändningen sker inom ramen för god ekonomisk hushållning.

Huvudprincipen är att inga interna transaktioner redovisas mellan verksamheterna. Undantag görs när nyttjande verksamheter kan påverka förbrukning och kostnad och att insatsen för att administrera inte blir för stor i förhållande till nyttan. Exempel på kostnader som redovisas internt är röntgenundersökningar och laboratorieprover.

Den interna resultaträkning följer inte strikt kontoplanen, eftersom kostnadsposter kan inkludera intäkter som är kostnadsreducerande. Kostnader för bemanningspersonal inom vård ligger som en del av personalkostnaderna i den interna resultaträkningen.

Staten ger regioner riktade statsbidrag. Bidragen är öronmärkta för ett visst ändamål och är kopplade till en motprestation. Sedan flera år tillbaka finns delar av de riktade statsbidragen inarbetade i nämndernas permanenta budgetramar medan övriga riktade statsbidrag redovisas som en intäkt i verksamheterna.

4.3 Förändringar i budget

Förändringar i budget

Efter regionplanen för år 2026, har beslut tagits för förändringar av budgetramarna som ska gälla framöver.

24 februari 2026 beslutade regionfullmäktige om ett tillskott till folkhögskolestyrelsen med 1,3 miljoner kronor som omfördelas från regionstyrelsen. Folkhögskolan har jobbat med en större omställningsprocess genom sammanslagning av regionens folkhögskolor till Västerbottens Folkhögskola. I budgeten för 2026 fick folkhögskolestyrelsen en minskad budget för fullmäktigeuppdraget att minska personalkostnader. Budgetneddragningen försvårade genomförandet av omställningsarbetet och beräknade långsiktigt försvaga regionens möjlighet till att fullföra sitt folkbildningsansvar.

Regionstyrelsen beslutade den 10 februari 2026 om två omfördelningar av administrativ karaktär. Den ena avser förändring av bokföring av kundförluster och den andra avser kostnaderna för en överenskommelse med Röda Korsets behandlingscenter.

En översyn och utredning har genomförts av processen för bokföring av kundförluster. De befarande och konstaterade kundförluster föreslås få ett automatiserat och systemstött flöde. Med den nya processen styrs nedskrivningskostnaden till samma kostnadsställe som erhållit intäkten. För att täcka kostnad för dessa nedskrivningar flyttas budget för kundförluster till hälso- och sjukvårdsnämnden från regionstyrelsen med 6,92 miljoner kronor.

Region Västerbotten har en överenskommelse med Röda Korsets behandlingscenter som rör specialiserad vård och behandling av krigs- och tortyrskadade flyktningar och asylsökande/papperslösa över 16 år. Behandling består primärt av psykoterapi, fysioterapi samt psykosocialt behandlingsarbete. Budgeten för dessa kostnader ligger

inom regionstyrelsen med 1,63 miljoner kronor, men flyttas till hälso- och sjukvårdsnämnden då det är hälso- och sjukvårdsinsatser som normalt utförs i hälso- och sjukvårdsförvaltningens regi om inte överenskommelsen med Röda Korset tecknats.

Budget för regionfinansierad forskning har fördelats till regionstyrelsen från hälso- och sjukvårdsnämnden. Digitalisering och service har tilldelats två miljoner kronor i budget för 2026, medan övriga medel för regionfinansierad forskning fortsatt är allokerade inom hälso- och sjukvården.

Resultatbudget	Regionplan 2026	Ändring	Ny Budget 2026
Regionstyrelsen	-4 132	7,9	**-4 124**
Hälso- och sjukvårdsnämnden	-7 058	-6,6	**-7 064**
Regional utecklingsnämnd	-449		**-449**
Övriga nämnder	-26	-1,3	**-27**
Verksamhetens nettoram	**-11 664**	**0**	**-11 664**
Skatteintäkter	9 246		**9 246**
Generella statsbidrag	2 745		**2 745**
Summa skatter och bidrag	**11 991**	**0**	**11 991**
Verksamhetens resultat	**327**	**0**	**327**
Finansiella kostnader	-217		**-217**
Finansiella intäkter	30		**30**
Summa Finansnetto	**-187**	**0**	**-187**
Resultat inklusive finansnetto	**140**	**0**	**140**

4.4 Ekonomiskt resultat

Analys av större budgetavvikelser ligger under förvaltningsberättelsen.

Uppföljning per nämnd

I verksamhetens nettokostnader ingår verksamhetens externa och interna intäkter och kostnader samt avskrivningar, men inte skatteintäkter, generella statsbidrag, finansiella poster samt extraordinära poster. I driftredovisningens avsnitt är uppföljningen per nämnd gjord enligt den interna resultaträkningens uppställning som nämnderna använder i sina rapporter.

Styrelser och nämnder redovisar tillsammans ett budgetunderskott på 65 miljoner kronor andra tertialet 2026. Budgetunderskottet föregående år samma period var 326 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 uppgår till 2 625 miljoner kronor efter åtta månader. Det är 36 miljoner kronor, eller 1 procent, lägre än motsvarande period föregående år. Den negativa nettokostnadsutvecklingen förklaras av att kostnaderna för digitalisering och service var höga föregående år och att man lyckats bromsa kostnadsutvecklingen under 2026.

Utfallet innebär ett budgetöverskott på 72 miljoner kronor. Flera områden redovisar positiva avvikelser mot budget. Det regiongemensamma området, som bland annat omfattar avskrivningskostnader, pensionskostnader redovisar ett överskott på 87 miljoner kronor. Överskottet förklaras av lägre avskrivningskostnader än planerat och ej utfördelat budgetutrymme på 70 miljoner kronor. Vissa överskott kommer att försvinna över året i takt med att kostnader upparbetas. Administrativ verksamhet som innefattar regionledning och staber redovisar sammantaget en positiv budgetavvikelse på 7 miljoner kronor som främst beror på vakanta tjänster. Även beställaren av primärvård visar en positiv avvikelse som till stor del beror på att antalet listade är färre än budgeterat. Samtidigt redovisar området digitalisering och service ett underskott på 30 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 122 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 3,4 procent. Intäkterna är 4,8 procent högre och kostnaderna 4,0 procent högre än föregående år.

Primärvården, Tandvården och Sjukhusvården redovisar samtliga underskott mot budget. Primärvårdens underskott uppgår till 72 miljoner kronor och förklaras främst av höga personalkostnader, där en betydande del av avvikelsen avser merkostnader för hyrpersonal. Tandvården redovisar ett underskott på 20 miljoner kronor, där den långvariga personalbristen medför prioritering av barntandvård och akut tandvård på bekostnad av intäktsfinansierad vuxentandvård vilket påverkar både produktion och intäkter. Sjukhusvården har det största underskottet, 266 miljoner kronor, vilket främst beror på höga personalkostnader samt ökade kostnader för medicinskt material, medicinsk service och utomlänsvård. Underskottet på personal på 241 miljoner kronor ska ses tillsammans med statsbidrag för perioden, som ligger som övriga intäkter. Anslag och administration inom nämnden redovisar ett överskott. Överskottet förklaras främst av reserverade budgetmedel utifrån politiska beslut avseende nationell högspecialiserad vård (NHV) samt budgetreserver kopplade till tillskott i regionplan 2026 samt centralt bokförda läkemedelsrabatter.

Regionala utvecklingsnämnden

Regionala utvecklingsnämnden redovisar ett budgetunderskott totalt på 19 miljoner kronor varav kollektivtrafikens underskott är 27 miljoner kronor. Kollektivtrafiken påverkas negativt av neddragen av 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 8 miljoner kronor. Den positiva avvikelsen är hänförbart till projektens periodicitet, att fler resurser än budgeterat finansierat av projekt, lägre OH kostnader, samt generell återhållsamhet för att möta osäkerheten inför tertial 3 då ett flertal projekt avslutas.

Folkhögskolestyrelsen

Folkhögskolestyrelsen uppvisar ett budgetöverskott på 3,4 miljoner kronor. Överskottet beror på tillfälligt ökade anslag, där främst förstärknings- och organisationsbidragen varit högre än förväntat. En reglering avseende 2025 på en miljon kronor påverkar också resultatet positivt.

Patientnämnden

Patientnämnden redovisar för perioden ett överskott mot budget på 0,6 miljoner kronor. I maj 2025 beslutades en neddragning av bemanningen, vilken verkställdes inför tertial 3 2025. Det innebär lägre kostnader i jämförelse med samma period 2025.Nämnden har också under 2026 beslutat om besparingsåtgärder inom stödpersonsverksamheten för att möta de höga kostnaderna som påverkade resultatet under 2025.

	Ack augusti				
Uppföljning: Ekonomisk ram per nämnd och styrelse 2026 (Mkr)	Utfall 2508	Utfall 2608	Budget 2608	Budget avvikelse	Årsbudget 2026
Regionfullmäktige	**-10**	**-10**	**-11**	**1**	**-16**
varav beredningar	*-5*	*-5*	*-5*	*0*	*-8*
Regionstyrelse	**-2 651**	**-2 615**	**-2 686**	**71**	**-4 108**
varav beställare primärvård	*-934*	*-1 034*	*-1 039*	*5*	*-1 580*
varav beställare tandvård	*-100*	*-93*	*-96*	*2*	*-144*
varav avskrivningar	*-408*	*-394*	*-419*	*25*	*-629*
varav pensionskostnader och pensionsskuld	*-408*	*-394*	*-389*	*-5*	*-1 117*
Hälso- och sjukvårdsnämnd	**-4 461**	**-4 612**	**-4 490**	**-122**	**-7 064**
Regional utvecklingsnämnd	**-297**	**-330**	**-311**	**-19**	**-449**
Folkhögskolestyrelse	**-7**	**-4**	**-8**	**3**	**-12**
Patientnämnd	**-4**	**-3**	**-4**	**1**	**-6**
Revision	**-4**	**-5**	**-5**	**1**	**-9**
Krisledningsnämnd	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Summa verksamhetens nettokostnad	**-7 434**	**-7 580**	**-7 515**	**-65**	**-11 664**

4.5 Prognos för verksamhetens nettokostnader

Prognosticerat budgetunderskott för verksamhetens nettokostnader efter andra tertialet är 158 miljoner kronor vilket är en förbättring med 42 miljoner jämfört med prognosen per april. 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 158 miljoner kronor motsvarar en nettokostnadsutveckling på 4,7 procent.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsen prognostiserar ett budgetöverskott på 55 miljoner kronor för året. De flesta områden inom styrelsen räknar med överskott. Undantagen är Digitalisering och service, som prognostiserar ett underskott på 55 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 170 miljoner kronor.

Verksamheterna har tagit fram ytterligare besparingsåtgärder som sammantaget beräknas förbättra resultatet med cirka 26 miljoner kronor. Till följd av detta har årsprognosen förbättrats från ett underskott på 200 miljoner kronor till ett underskott på 170 miljoner kronor. 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. En pågående översyn av hantering av upparbetade medel inom kulturbolagen har ej beaktas i prognosen.

Folkhögskolestyrelsen

Årsprognos för Folkhögskolestyrelsen är ett budgetöverskott på 1,8 miljoner kronor. Prognosen är osäker och påverkas av vilka investeringar verksamheten kommer att genomföra under året.

Patientnämnden

Patientnämnden prognos är ett överskott på 250 tusen kronor.

Region Västerbotten (Mkr)	Utfall 2608	Budget 2608	Avvikelse 2608	Årsprognos 2026
Regionstyrelse	-2 625	-2 697	72	55
Hälso- och sjukvårdsnämnd	-4 612	-4 490	-122	-170
Regionala utvecklingsnämnd	-330	-311	-19	-45
Folkhögskolestyrelse	-4	-8	3,4	1,8
Patientnämnd	-3	-4	1	0,3
Revision	-5	-5	1	0
Verksamhetens nettokostnader	-7 580	-7 515	-65	-158

5 Investeringsredovisning

Region Västerbottens investeringar i byggnader, mark, övriga materiella och immateriella investeringar finns beslutad i investeringsplan och -budget för 2026. Investeringsverksamheten och tillhörande plan är uppdelad i investeringsområdena fastighet, medicinsk teknik, IT, verksamhetsservice, hjälpmedel och regional utveckling.

Regionens investeringar uppgick efter andra tertialet till 650 miljoner kronor. Prognosen för året uppgår till 1 151 miljoner kronor och beslutad budget för året är 1 131 miljoner kronor.

Investeringar 2026 Mkr	Ack utfall aug 2026	Prognos 2026	Årsbudget 2026	Prognos avvikelse
Investeringar inom fastighet	**524**	**862**	**848**	**-13**
Periodens investeringar leasingavtal byggnader	10	10	0	-10
Periodens investeringar fastighet	513	851	848	-3
Materiella och immateriella investeringar	**126**	**290**	**283**	**-7**
Periodens MT-investeringar	84	190	170	-20
Periodens IT-investeringar	10	56	66	10
Periodens investeringar hjälpmedel	30	34	34	0
Periodens investeringar verksamhetsservice	0	3	3	0
Periodens investeringar konst	1	7	10	3
Summa investeringar	**650**	**1 151**	**1 131**	**-20**

5.1 Principer för investeringsredovisning

Investeringsbudgetens uppbyggnad

Regionfullmäktige fastställer årligen regionens investeringsram. Med utgångspunkt från fastställd investeringsram beslutar regionstyrelsen om en investeringsplan.

Investeringsplanen beskriver planerade investeringar för de kommande tio åren tillsammans med en mer detaljerad fyraårsplan.

Internredovisningsprinciper

Investeringsredovisningen baseras på regionens internredovisning och följer i huvudsak samma värderingsprinciper som externredovisningen.

Följande principer tillämpas:

- Personalomkostnadspålägg belastar investeringsprojekt när egen personal arbetar direkt i projekten.
- Direkta projektkostnader bokförs på respektive investeringsobjekt.
- Gemensamma kostnader fördelas enligt fördelningsnycklar där sådana kostnader bedöms vara direkt hänförliga till investeringen.

5.2 Investeringar inom fastighet

Per augusti uppgår årets investeringar inom fastighet (exklusive leasingavtal byggnader) till 513 miljoner kronor. Prognosen för året (exklusive leasingavtal byggnader) uppgår till 851 miljoner kronor och årsbudgeten är 848 miljoner kronor.

På Norrlands universitetssjukhus har flera byggprojekt startats upp och andra håller på att färdigställas. NUS norra labbhus har under hösten gått in i produktionsfas och stomme håller på att byggas tillsammans med fortsatta rivningar. Inflyttning i det nya

huset beräknas under 2029. Ombyggnation i byggnad 10F för Neurointensivvårdsavdelningen och Neurokirurgavdelningen pågår efter beslut i december 2025 att tidigarelägga åtgärderna. Projektet beräknas pågå även under 2027. Det stora projektet byggnad 10 CDE, byggnad 4 och byggnad 2 som har pågått sedan 2022 är nu färdigställt. Även totalrenoveringen av byggnad 3A där Hand- och plastikkirurgin har sina lokaler är nu färdigställd.

På Skellefteå sjukhus är projektet ny vårdbyggnad inne i produktionsfas och stomme håller på att byggas. Detta är ett miljardprojekt som kommer pågå under flera år framöver. Utvändiga ombyggnationer av byggnad 105 och 106 avseende tak med solceller har pågått i flera år och beräknas vara klart under året. Arbetet med den nya reservkraftsanläggningen är nu färdigställt.

På Lycksele sjukhus har projektet byggnad 105, 106, 102 (nya tak och fläktrum) färdigställts under året. I övrigt pågår ett antal mindre projekt gällande till exempel ventilation och fastighetsanpassningar.

På Moröbacke hälsocentral genomförs fortsatt tak- och fasadrenoveringar som förväntas färdigställda under året. För externa kustnära lokaler pågår arbete på Vindelns folkhögskola där ombyggnationer av bland annat tak, fasad, fönster och yttre skalskydd genomförs. Fastighetsåtgärder pågår i Hörnefors och Vindelns hälsocentraler.

Färdigställda projekt

Investeringsredovisning (tkr) Fastighet	Totala projektet			Varav årets investeringar		
Färdigställda projekt	Total beslutad budget	Ack utfall	Avvikelse total	Plan 2026	Utfall per aug 2026	Avvikelse 2026
Reinvesteringar	**26 780**	**33 171**	**-6 391**	**5 000**	**5 897**	**-897**
Ly by 105, 106, 102 proj nya tak o fläktrum	26 780	33 171	-6 391	5 000	5 897	-897
Strategiska investeringar	**405 975**	**440 744**	**-34 769**	**10 000**	**5 875**	**4 125**
NUS By 10 CDE, By 4, By 2	329 675	359 381	-29 706	10 000	4 270	5 730
NUS By 3A Hand och plastik	76 300	81 363	-5 063	0	1 605	-1 605
Säkerhetsrelaterade investeringar	**150 500**	**161 152**	**-10 652**	**0**	**3 653**	**-3 653**
SKE By 115 Ny reservkraftsanläggning	150 500	161 152	-10 652	0	3 653	-3 653
Summa färdigställda projekt	**583 255**	**635 067**	**-51 812**	**15 000**	**15 425**	**-425**

Pågående projekt

I jämförelse med den beslutade investeringsplanen för 2026, påvisar de pågående projekten en negativ avvikelse på 12 miljoner kronor. Avvikelsen utgörs av projekt som förändrats med hänseende till tidplan och prognosökningar. Den största negativa avvikelsen är att delar utav projektet NUS By 10F har tidigarelagts jämfört med beslutad plan, medan de största positiva avvikelserna är NUS Norra labbhus och Skellefteå Ny Vårdbyggnad som beror på uppdaterade tidplaner och kalkyler när produktionsfaserna inleddes.

Investeringsredovisning (tkr) Fastighet	Totala projektet			Varav årets investeringar			
Pågående projekt per område	Total beslutad budget	Total prognos	Avvikelse total	Plan 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026	Utfall per aug 2026
Externa	**34 000**	**39 161**	**-5 161**	**11 000**	**17 800**	**-6 800**	**12 955**
Hörnefors HC & TV	12 600	13 861	-1 261	1 000	8 800	-7 800	7 607
Vindeln FHS	11 400	11 100	300	10 000	7 300	2 700	4 924
Moröbacke HC	10 000	14 200	-4 200	0	1 700	-1 700	415
Tomtebo			0			0	9
Länet	**76 250**	**88 600**	**-12 350**	**72 000**	**85 200**	**-13 200**	**51 919**
Gemensamma kostnader			0			0	978
SSIK			0			0	2
Elbilsladdning	3 600	3 600	0	0	200	-200	193
Fastighetsåtgärder, för investeringar i medicinskteknisk utrustning	10 650	17 000	-6 350	10 000	17 000	-7 000	14 637
Lönsamma energiinvesteringar i fastigheter, 2026	12 000	12 000	0	12 000	12 000	0	4 332
Lönsamma energiinvesteringar i fastigheter, 2025			0			0	353
Reinvestering, mindre byggprojekt	30 000	36 000	-6 000	30 000	36 000	-6 000	25 391
Strategiska mindre byggprojekt	20 000	20 000	0	20 000	20 000	0	6 033
NUS	**1 518 794**	**1 589 965**	**-71 171**	**342 000**	**326 056**	**15 944**	**199 561**
NUS By 10F	139 550	139 880	-330	0	64 140	-64 140	39 165
NUS Norra Labbhus (exkl konst)	1 198 000	1 280 000	-82 000	308 000	232 570	75 430	139 188
Reinvestering belysning	10 000	10 000	0	10 000	10 000	0	6 254
Övrigt NUS			0			0	2 949
Övr. Reinvesteringar NUS	134 854	132 249	2 605	13 000	6 081	6 919	6 503
Övr. Säkerhetsrelaterade investeringar NUS	14 540	11 840	2 700	3 000	7 780	-4 780	3 672
NUS By 3C, 29, Konst (avser endast byggінv avs konst)	0	0	0	0	0	0	969
Övr. Strategiska investeringar NUS	10 150	4 475	5 675	0	565	-565	265
NUS Skyfallsskydd	11 700	11 521	179	8 000	4 920	3 080	596
Skellefteå	**2 105 171**	**2 181 397**	**-76 226**	**387 400**	**383 870**	**3 530**	**225 241**
Skellefteå Ny Vårdbyggnad (exkl konst)	1 892 000	1 900 000	-8 000	371 400	349 636	21 764	208 844
Skellefteå Ny vårdbyggnad MT	58 000	110 000	-52 000	0	0	0	0
Övr. Reinvesteringar Skeå	8 700	11 826	-3 126	0	2 600	-2 600	2 676
Övr. Säkerhetsrelaterade investeringar Skeå	11 000	9 000	2 000	0	1 355	-1 355	1 379
Övr. Strategiska investeringar Skeå	6 766	12 162	-5 396	0	4 150	-4 150	3 638
SKE By 117 Relining	7 300	7 280	20	4 000	7 280	-3 280	3 824
Skeå las, parkeringslösning	12 500	12 500	0	2 000	9 750	-7 750	66
Skeå Las, By 105-106, Yttertak, solceller och ventilationsaggregat	99 105	100 420	-1 315	0	970	-970	476
Skeå las, By 140, pl 1,	3 600	5 379	-1 779	10 000	3 800	6 200	2 435
Skeå nytt brandlarmsystem	6 200	12 830	-6 630	0	4 329	-4 329	1 903
Lycksele och Södra Lappland	**376 800**	**377 522**	**-722**	**0**	**11 085**	**-11 085**	**7 927**
Övr. Reinvesteringar Lycksele	203 600	204 301	-701	0	7 740	-7 740	5 837
Lycksele las, By 120	169 000	168 997	3	0	1 200	-1 200	255
Lycksele las, By 102, verksamhetsanpassningar mottagningar	4 200	4 224	-24	0	945	-945	559
Dorotea Nya Sjukstuga			0	0	1 200	-1 200	1 276
Summa pågående projekt	**4 111 015**	**4 276 645**	**-165 630**	**812 400**	**824 011**	**-11 611**	**497 603**

Ej påbörjade projekt

I förhållande till den beslutade investeringsplanen för år 2026 redovisas ett överskott på cirka 9 miljoner kronor avseende planerade, ej påbörjade, projekt. Detta är främst av kategorin oförutsedda projekt som ännu ej har startats upp.

Investeringsredovisning (tkr) Fastighet	Totala projektet			Varav årets investeringar		
Ej påbörjade projekt	Total beslutad budget	Total prognos	Avvikelse total	Plan 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026
Övr. Reinvesteringar NUS	8 100	8 100	0	0	3 000	-3 000
Övr. Reinvesteringar Skeå			0	1 000	650	350
Övr. Säkerhetsrelaterade investeringar NUS			0	1 000	0	1 000
Oförutsett			0	19 000	8 311	10 689
Summa ej påbörjade projekt	**8 100**	**8 100**	**0**	**21 000**	**11 961**	**9 039**

5.3 Materiella och immateriella investeringar

Per augusti uppgår årets materiella och immateriella investeringar till 126 miljoner kronor. Prognosen för året uppgår till 290 miljoner kronor och årsbudgeten är 283 miljoner kronor.

För helåret prognostiseras en negativ avvikelse med 7 miljoner kronor, med anledning av investeringar främst inom medicinsk teknik och IT.

För investeringsområdet medicinsk teknik prognostiseras en negativ avvikelse på 20 miljoner kronor i jämförelse med budget för år 2026. Avvikelsen beror främst på tidsförskjutningar från föregående år samt beslutade investeringar utanför plan. Årsprognosen har med anledning av detta ökat till 190 miljoner kronor. Region Västerbotten har under de första två tertialen genomfört ett åttiotal separata investeringsärenden i medicinteknisk utrustning fördelat på 24 olika enheter runt om i länet. Investeringarna har främst bestått av ersättningar, men även en del investeringar i ny teknik eller expansioner har genomförts. Investeringsverksamheten som tidigare präglats av stor osäkerhet främst beroende på långa handläggnings- och leveranstider har tydligt förbättrats, vilket bedöms påverka investeringstakten positivt framöver.

För investeringsområde IT prognostiseras en positiv avvikelse på 10 miljoner kronor i jämförelse med budget 2026. För det bidragsfinansierade investeringsprojektet (5G) finns en sannolikhet att alla planerade investeringar inte hinner genomföras under 2026. Det finns också en osäkerhet kring klassificeringen av investeringen av 5G-projektet där vissa kostnader kanske ska klassificeras som drift i stället för investering.

Investeringsredovisning (tkr)	Totala projektet			Varav årets investeringar			
Materiella och immateriella investeringar	Total beslutad budget	Total prognos	Avvikelse total	Plan 2026	Prognos 2026	Avvikelse 2026	Utfall per aug 2026
Investeringar i medicinsk teknik	**292 250**	**283 424**	**8 826**	**170 000**	**190 026**	**-20 026**	**83 900**
MR 1.5T Umeå (strategisk investering)	13 000	11 715	1 285	11 715	11 715	0	2 343
Focused Ultrasound (FUS) Machine	24 000	23 795	205	0	7 454	-7 454	7 454
Ambulanser	15 400	15 400	0	9 828	7 628	2 200	5 086
SPECT/CT system	11 000	9 735	1 265	11 000	7 788	3 212	1 947
Patientövervakningssystem - Utbyte 2026	26 000	26 000	0	26 000	24 000	2 000	2 941
MR 1.5T Umeå (reinvestering)	11 000	11 156	-156	11 156	2 231	8 925	2 231
Hjärt-lungmaskin	15 000	13 387	1 613	0	6 817	-6 817	6 817
Övriga investeringar under 10 Mkr	176 850	172 236	4 614	100 301	122 393	-22 092	55 081
Investeringar i IT	**116 000**	**106 000**	**10 000**	**66 000**	**56 000**	**10 000**	**9 974**
Mobilt (5G)	80 000	70 000	10 000	30 000	20 000	10 000	62
Lagring	11 000	11 000	0	11 000	11 000	0	11 136
Säkerhet	24 000	24 000	0	24 000	24 000	0	0
Övriga investeringar inom IT	1 000	1 000	0	1 000	1 000	0	-1 224
Investeringar i hjälpmedel	**34 000**	**34 000**	**0**	**34 000**	**34 000**	**0**	**30 240**
Investeringar i verksamhetsservice	**3 000**	**3 000**	**0**	**3 000**	**3 000**	**0**	**428**
Investeringar i konst	**16 000**	**13 000**	**3 000**	**10 000**	**7 000**	**3 000**	**1 492**
Summa materiella och immateriella investeringar	**461 250**	**439 424**	**21 826**	**283 000**	**290 026**	**-7 026**	**126 034**

5.4 Finansiella anläggningstillgångar

Här ingår olika delar avseende långfristiga placeringar och långfristiga fordringar samt bidrag till statlig infrastruktur.

- andelskapital och medlemsinsats 2026-06-30 Kommuninvest 70 miljoner kronor
- garantikapital Landstingets Ömsesidiga Försäkringsbolag (LÖF) 33 miljoner kronor avseende 2026
- medfinansiering Svenskt Ambulansflyg (KSA) 17 miljoner kronor per 2025-12-31