

Delårsrapport 2025

RS 2025/1350

Regionstyrelsen	2025-09-15
Regionfullmäktige	2025-09-29
Granskad av Azets	2025-09-10/11

INNEHÅLL

1	DELÅRSBOKSLUTET I KORTHET	2
2	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	3
2.1	Händelser av väsentlig betydelse	3
2.2	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
2.3	Balanskravsutredning	9
2.4	Måluppfyllelse finansiella mål	10
2.5	Målredovisning	16
2.6	Personal	22
3	RESULTATRÄKNING	25
4	BALANSRÄKNING	26
5	NOTER	27
6	DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	30
6.1	Driftredovisning	30
6.2	Investeringsredovisning	32
7	BILAGOR	33
8	Tabellförteckning	33

1 DELÅRSBOKSLUTET I KORTHET

- Soliditeten var 18 procent vid ingången av 2025, och 22 procent vid delåret i juli.
- 2025 års resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till 500 mnkr. Negativt resultat att återställa från 2024 är -363 mnkr.
- Nettokostnadsutvecklingen i juli är minus 5,3 procent, bruttokostnadsutvecklingen i juli är minus 2,6 procent och skatter och generella statsbidrag förväntas öka med 4 procent i prognosen.
- Prognosen för nettokostnaderna är minus 1,9 procent på helåret.
- Nettokostnaden påverkas positivt (hålls nere) på grund av lägre pensionskostnader, högre intäkter från riktade statsbidrag och en blygsam utveckling av verksamhetens kostnader.

2 FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Förvaltningsberättelsen innehåller redogörelse för händelser under året, beskrivning av regionens ekonomiska ställning, balanskravsresultatet, måluppfyllnad samt ett beskrivande avsnitt om utvecklingen avseende personal.

2.1 Händelser av väsentlig betydelse

I avsnittet beskrivs ett urval, för regionen interna och externa, händelser som varit väsentliga för verksamheten, med tyngdpunkt på ekonomisk utveckling.

2.1.1 Ekonomisk utveckling

I avsnittet beskrivs ekonomisk utveckling i region Dalarna, i Sverige och i regionsektorn.

Regionens ekonomiska utveckling

Nettokostnaden, de kostnader som täcks av regionens huvudsakliga intäkter skatter och generella statsbidrag, ökade kraftigt under 2023 och 2024. Under 2025 faller nettokostnaden tillbaka och den ackumulerade nettokostnaden i juli är negativ med 5,3 procent. Detta beror främst på att pensionskostnaderna minskar när inflationen ökar långsammare än året innan. Om pensionskostnaderna exkluderas är nettokostnaden ändå negativ med 2,5 procent. Region Dalarnas effektiviseringsarbete har möjliggjort den ekonomiska återhämtningen genom att hålla bruttokostnadsutvecklingen låg. Samtidigt ökar verksamhetsintäkterna, framför allt intäkter från riktade statsbidrag enligt överenskommelser. Det beror delvis på att sektorsbidraget till hälso- och sjukvård, som introducerades som en reaktion på de kraftigt ökande kostnaderna i inflationskrisens spår, nu minskar och volymerna av riktade statsbidrag i stället ökar. Riktade statsbidrag ingår i verksamhetens intäkter och därmed nettokostnaderna, vilket inte sektorsbidraget gör, vilket redovisas som generellt statsbidrag tillsammans med skatter och övriga generella statsbidrag, till exempel läkemedelsförmånen. Region Dalarnas skattehöjning inför året gör att intäkter från skatter och generella statsbidrag ändå ökar, trots minskat sektorsbidrag.

De höga pensionskostnaderna under 2023 och 2024 innebär att Region Dalarna tagit stora

kostnader i resultaten dessa år för att framtidssäkra pensionerna till den nya högre kostnadsnivån i samhället. När pensionerna successivt ska *utbetalas* till tidigare anställda påverkas kassan, och kommer göra det under lång tid. Pensionskostnaderna förväntas också öka efter 2026 till följd av normal inflation.

Region Dalarnas samlade underskott under inflationsåren 2023 och 2024 uppgår till över en miljard kronor. Negativa resultat av den storleken försämrar soliditeten och regionens ekonomiska ställning kraftigt. Region Dalarna behöver planera för ekonomiska överskott i planperioden och framåt, dels för att förbättra soliditeten och beakta generationsprincipen, dels för att uppnå en rimlig självfinansieringsgrad av investeringar. Därför är det glädjande att effektiviseringsarbetet inom ramen för en hållbar framtid för Region Dalarna haft effekt. Man måste samtidigt förstå den långsiktiga ekonomiska innebörden av beslut som fattas; en kostnadshöjning om exempelvis 50 mnkr innebär ökade kostnader om 500 mnkr på tio års sikt. Med tanke på regionens investeringsbehov och den medicinska utvecklingen, och en förväntad urholkning av skatteunderlaget, behöver de långsiktiga ekonomiska konsekvenserna tas i beaktande i varje beslut.

I regionplan för 2025–2027 finns plan för att på sikt möta det ansträngda ekonomiska läget och under 2025 är prognosen för resultatet efter balanskravsjusteringar ett överskott om 3,9 procent av summan skatter och generella statsbidrag. Lagens krav om god ekonomisk hushållning säger att negativa balanskravsresultat ska återställas under planperioden, vilket Region Dalarna förväntas göra.

Makroekonomisk utveckling

I det här avsnittet beskrivs makroekonomisk utveckling med utgångspunkt i framför allt konjunkturinstitutets och SKR:s senaste bedömningar.

Sverige befinner sig enligt Konjunkturinstitutet i en lågkonjunktur under 2025¹, BNP har minskat med 0,2 procent under första halvåret, och hushållens konsumtion är fortsatt svag. Den

¹Konjunkturinstitutet, "Konjunkturuppdatering augusti 2025", Konjunkturinstitutet, <https://www.konj.se/media/jc0ayhyo/konjunkturuppdatering-augusti-2025.pdf>

³Sveriges kommuner och regioner. "MakroNytt 2/2025: Fortsatt svag BNP-tillväxt i år". <https://skr.se/download/18.1bf170fa198bb6f862d26302/1755762152522/Cirkul%C3%A4r%2025038.pdf>

internationella ekonomin präglas under 2025 av låg tillväxt, fortsatt osäkerhet och fragmenterade handelsrelationer. Enligt Konjunkturinstitutets analys har tillväxten i euroområdet stagnerat, medan USA visar viss återhämtning tack vare expansiv finanspolitik. Kina har fortsatt svag tillväxt, vilket påverkar globala råvarupriser och efterfrågan på svenska exportprodukter.

För region Dalarna kan det innebära att efterfrågan på industriprodukter, särskilt från verkstads- och skogsindustrin, är fortsatt dämpad. Exportberoende företag i regionen påverkas negativt av svag global efterfrågan och osäkra leveranskedjor. Den internationella inflationen har visserligen börjat avta, men energipriser och transportkostnader är fortsatt volatila, vilket påverkar både offentliga verksamheter och det lokala näringslivet.

Geopolitiska spänningar, särskilt i Europa och Asien, har lett till ökad osäkerhet kring handelsflöden och investeringar. Det påverkar investeringsviljan även på regional nivå, där företag och offentliga aktörer är mer försiktiga med långsiktiga satsningar. Samtidigt skapar den globala gröna omställningen nya möjligheter – exempelvis inom bioenergi, hållbar turism och klimatsmarta transporter – där Dalarna har potential att ta en aktiv roll. Som en region med stark industriell bas – särskilt inom verkstadsindustri, skogsnäring och exportinriktade småföretag – kan dock Dalarna vara känsligt för förändringar i internationella handelsvillkor. Globala tendenser mot ökad protektionism, förhandlingar om nya handelsavtal och förändrade tullregler inom EU och gentemot omvärlden påverkar exportmöjligheterna för företag.

Riksbanken har sänkt styrräntan till 2,25 procent i juni 2025, och ytterligare sänkning förväntas under hösten. Det är ett tydligt skifte från tidigare års åtstramande penningpolitik. Den lägre räntan kan på sikt stimulera investeringar och konsumtion, men effekterna är ännu begränsade. För region Dalarna innebär det att eventuella lånekostnader för investeringar minskar något, men att inflationen fortfarande kan påverka kostnadsbilden negativt.

Den svenska arbetsmarknaden visar blandade signaler under 2025. Enligt Konjunkturinstitutet har sysselsättningen ökat något under första halvåret, men arbetslösheten är fortsatt hög – särskilt bland unga och utrikes födda². I region Dalarna är arbetslösheten dock lägre än rikssnittet: i mars 2025 uppgick den till 4,7 procent, jämfört med rikets 6,0 procent³. Det placerar Dalarna bland de länen med lägst arbetslöshet i landet.

Trots det står organisationer i regionen inför betydande utmaningar när det gäller kompetensförsörjning. Brist på utbildad personal inom vård, teknik, IT och pedagogiska yrken är fortsatt påtaglig. Urbanisering och konkurrens om arbetskraft från större regioner försvårar rekrytering, särskilt i glesbygdsområden.

Utvecklingen av skatteunderlaget är en central faktor för region Dalarnas ekonomiska planering. Enligt SKR förväntas skatteunderlaget växa långsamt under 2024 och 2025, vilket beror på en kombination av svag arbetsmarknad, dämpad löneutveckling och förändrade pensionsprognoser. SKR konstaterar att även om utfallen hittills varit något starkare än väntat, försvagas skatteunderlaget i närtid. Den svaga arbetsmarknaden i riket innebär att färre personer arbetar heltid, vilket minskar inkomstskatterna. Samtidigt har pensionsinkomsterna utvecklats svagare än tidigare prognoser, vilket ytterligare dämpar skatteintäkterna – särskilt i regioner med en åldrande befolkning som Dalarna. SKR:s långsiktiga prognos visar att skatteunderlaget kan återhämta sig gradvis från 2026, men att strukturella utmaningar – såsom demografi och arbetsmarknadens sammansättning – kommer att fortsätta påverka intäktsutvecklingen under hela planeringsperioden.

Enligt SKR förväntas timlönerna öka med 3,5 procent under 2025⁴. Denna ökning är högre än tidigare år och drivs av flera faktorer:

- Inflationskompensation i avtalsrörelsen
- Ökad konkurrens om arbetskraft inom bristyrken
- Förväntningar om reallöneökningar

Inom hälso- och sjukvården – där behovet av personal är särskilt stort – är löneökningarna ofta högre, särskilt för sjuksköterskor, undersköterskor och läkare, däribland inte minst för specialiseringar. SKR pekar på att

² Konjunkturinstitutet. *Konjunkturuppdatering augusti 2025*. www.konj.se

³ Statistiska centralbyrån (SCB). Arbetskraftsundersökningen mars 2025. www.scb.se

⁴ Sveriges Kommuner och Regioner (SKR). *Cirkulär 25:38 – Planeringsförutsättningar för kommuner och regioner*. www.skr.se

lönekostnaderna är en av de största ekonomiska utmaningarna för regionerna under nästkommande planeringsperiod. För region Dalarna innebär detta att lönekostnaderna ökar snabbare än skatteunderlaget, vilket försvårar budgetbalans och kräver effektiviseringar.

SKR bedömer alltså att kommunsektorn står inför betydande demografiska utmaningar. Befolkningen blir allt äldre, särskilt i glesbygdsområden, vilket leder till ökade behov av vård, omsorg och specialiserad sjukvård. Samtidigt minskar antalet barn och unga, vilket påverkar planeringen inom utbildning och barnhälsovård. Denna demografiska obalans innebär att färre personer i arbetsför ålder ska försörja en växande andel äldre. Det skapar ett tryck på både personalförsörjning och finansiering av välfärden. Regionen finansieras till del av riktade statsbidrag, samtidigt som dessa inte fullt ut kompenserar för kostnadsökningarna. SKR pekar på att det är en långsiktig utmaning för sektorn, som kräver strukturell omställning.

2.1.2 Händelser i verksamheten, i urval

I det här avsnittet beskrivs kortfattade händelser i regionens förvaltningar under perioden. För ytterligare insyn i regionens verksamhet se bilaga 1 med delårsrapporter på förvaltningsnivå.

Samtliga förvaltningar i region Dalarna har arbetat med effektiviseringsåtgärder till följd av regionens ansträngda ekonomiska läge, inom ramen för arbetet med *En hållbar framtid för region Dalarna*. Anställningsstopp trädde i kraft 15 april vilket lett till att verksamheterna behövt ställa om och prioritera. I februari fattades ett verkställighetsbeslut att ytterligare minska kostnaderna för administrativ personal med totalt 20 mnkr, varav regionstyrelsens förvaltning del är drygt 15 mnkr, och prognosen för personalkostnader är 18 mnkr lägre jämfört med budget.

Sedan april leds region Dalarna och regionstyrelsens förvaltning av en ny regiondirektör, Johan Lindberg.

Införandet av framtidens vårdinformationssystem (FVIS) pågår och har involverat framför allt medicinsk teknik och IT (MIT), rättsavdelningen och kommunikationsavdelningen som alla verkar inom regionstyrelsens förvaltning. Driftsättningen har skjutits upp ett antal gånger, och planeras nu till vecka 42.

Region Dalarna har aktualiserat delar av de aktiviteter kring en förbättrad kollektivtrafik som

avtalades i förlängningsavtalen med trafikföretagen. Som exempel har nu förbättrad och nytt infotainmentsystem i bussarna installerats som syftar till en tydligare informationsspridning ombord.

Kollektivtrafiknämnden med förvaltning har tillsammans med regionstyrelsen under första delen av 2025 arbetat med den alternativa planen för pris- och zonmodellen då region Dalarna behövt stå rustad för hanteringen av bytet av pris- och zonmodell, då nuvarande modell blev överklagad och kammarrätten hävt beslutet. Den alternativa modellen är framtagna i politisk dialog mellan Dalarnas kommuner samt region Dalarna.

I februari startade hälso- och sjukvården projektet operera mera som syftar till att öka operationskapaciteten för att flera av regionens patienter ska kunna opereras i Dalarna. Under april ökades kapaciteten med ett operationslag i Falun, och tillgängligheten har ökat från 48 procent till 58 procent.

Under 2025 har förberedelsearbetet inför införandet av det nya vårdinformationssystemet Cosmic. Driftsättning är planerat att ske i mitten av oktober.

2022 undertecknade region Dalarna och region Värmland en politisk avsiktsförklaring om att inleda ett samarbete vid fredriksbergstvädden. I den tvätteriutredning som gjordes konstaterades att fastigheten och anläggningen behöver anpassas och restaureras för att möta behovet och dimensioneras för en fördubblad produktionsvolym. I början av 2025 gav regiondirektörerna i region Dalarna och region Värmland ett gemensamt uppdrag till samordnarna inom respektive region att genomföra en ny beräkning av investeringskostnaden avseende en ny tvätterianläggning i Fredriksberg. Den nya beräkningen visade en betydligt lägre investeringskostnad än förväntat, vilket gör att den samlade driftskostnaden skulle sänkas kraftigt. Arbetet pågår nu med att jämföra och kvalitetsgranska de olika beräkningarna. Utifrån de nuvarande och kommande kostnader inom regionerna för tvätt- och textilverksamheten finns det mycket som tyder på ekonomiska fördelar vid en samverkan.

Kompletterande utbildning för utländska tandläkare (KUT), är ett samarbete med Karolinska institutet där den kliniska träningen och verksamhetsförlagd utbildning förläggs i Dalarna på origos handledarklinik. Syftet med

KUT är dels att säkerställa att fler tandläkare får svensk legitimation, dels att underlätta kompetensförsörjning och främja intern kunskapsutveckling inom folktandvården i Dalarna.

Ett arbete har inletts för att i samverkan med Falu kommun och Kopparstaden AB utreda möjligheten att bygga ett akademiskt tandvårdshus på tomten Rödbro. En utredning beräknades vara klar under första kvartalet 2025, dock har utredningen dragit ut på tiden. Den främsta utmaningen rör hur behovet av parkeringsplatser ska tillgodoses för bostäder och verksamhet.

2.2 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I avsnittet beskrivs regionens ekonomiska ställning, resultat, ekonomiska måluppfyllnad och prognos 2025.

2.2.1 Ekonomiskt resultat per juli

Ekonomiskt balanskravsresultat per juli 2025 är 599 mnkr, att jämföra med -313 mnkr samma period föregående år. Den ekonomiska återhämtningen beror på flera saker; högre verksamhetsintäkter, en låg kostnadsutveckling och högre skatteintäkter. Som exempel är patientintäkter totalt 12 procent högre netto inklusive frikortsbesök, och beror delvis på höjning av patientavgifter. Intäkter från riktade statsbidrag är totalt 55 procent högre ackumulerat i juli 2025 jämfört med samma period föregående år. Samtidigt är verksamhetens kostnader totalt 2,6 procent lägre jämfört med samma period föregående år, och det är främst pensionskostnaderna som minskar. Om pensionskostnaderna exkluderas från personalkostnaderna är ökningen blygsamma 1 procent ackumulerat per juli 2025 jämfört med samma period 2024. Även inom andra kostnadsslag är utvecklingen blygsam och i vissa fall negativ, som till exempel kostnader för köp av länssjukvård som minskat med cirka 4 procent jämfört med samma period föregående år. Orsaken är allmän återhållsamhet vid rekryteringar, anställningsstopp och effektiviseringsarbetet inom ramen för en hållbar framtid för region Dalarna. Skatteintäkter och intäkter från generella statsbidrag är cirka 5 procent högre ackumulerat i juli 2025 jämfört med juli 2024, trots att sektorsbidraget är drygt 200 mnkr lägre. Detta beror på den skattehöjning som genomfördes till budgetåret 2025.

Observera att orealiserade marknadsvärdeförändringar inte ingår i balanskravsresultatet men väl i ekonomiskt resultat. Orealiserade marknadsvärdeförändringar uppstår genom utveckling av regionens värdepappersportfölj. Ackumulerat juli är de orealiserade *vinsterna* cirka 9 mnkr, vilket innebär att det ekonomiska resultatet; 608 mnkr ackumulerat juli, är högre än balanskravsresultatet.

2.2.2 Ekonomisk prognos för helåret

Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar är 500 mnkr, 433 mnkr högre än budgeterat resultat om 67 mnkr. 2024 års balanskravsresultat blev -363 mnkr, efter att regionen nyttjat det sista av resultatutjämningsreserven, och ska återställas inom tre år. Prognosen i juli 2025 indikerar att det kommer ske redan i år. Observera att region Dalarnas ackumulerade ekonomiska resultatunderskott 2023 och 2024 överstiger 1 mdkr.

I budgeten 2024 utökades regionens nettokostnader med cirka 7 procent jämfört med 2023, och 2023 utökades de budgeterade nettokostnaderna med cirka 6 procent jämfört med året innan. Ambitionen har varit att möta de ökade kostnaderna i verksamheterna till följd av inflation och framför allt ökade pensionskostnader. 2025 utökades de budgeterade nettokostnaderna med totalt 2,2 procent som ett resultat av att kostnaderna förväntas utvecklas normalt efter att ha etablerats på en ny, högre nivå. Nettokostnadsutvecklingen ackumulerat per juli 2025 är -5,3 procent jämfört med samma period föregående år, och prognosen är en nettokostnadsutveckling om cirka -2 procent på helåret. Den låga kostnadsutvecklingen beror främst på lägre pensionskostnader, en låg kostnadsutveckling och högre intäkter från riktade statsbidrag enligt överenskommelser. De riktade statsbidragen och pensionskostnaderna är svåra att budgetera: den fullständiga omfattningen av de riktade statsbidragens volymer står klart först när budgetåret startat, och pensionskostnaderna hänger samman med personalens sammansättning, ålder och lön och informationen från pensionsbolagen kommer regionen tillhanda med fördröjning.

Regionens intäkter från skatter och generella statsbidrag förväntas växa med cirka 4 procent 2025. Skatteprognosen i augusti 2025 indikerar en försämring av skatteintäkterna med knappt 100 mnkr jämfört med budget, och beror delvis på en försämrad prognos för slutavräkning föregående år.

2.2.3 Verksamheternas ekonomi

Prognosen för verksamheternas nettokostnader är 502 mnkr lägre än budget. Det innebär att verksamhetens underliggande resultat, utan hänsyn till skatteintäkterna, de generella statsbidragen och finansiella poster, är bättre än budgeterat. De största positiva budgetavvikelserna finns inom hälso-och sjukvårdsnämnden, Regionfastigheter och kollektivtrafiknämnden som prognostiserar överskott om 101 mnkr, 10 mnkr respektive 11 mnkr. Ökade budgetanslag för att komma till rätta med obalanser, effektiviseringsarbete och ekonomisk restriktivitet har bidragit till de förväntade överskotten. I budget 2025 reserverades medel för konjunkturutjämning på finansförvaltningen, vilka inte förväntas fördelas i prognos. Tillsammans med förväntade intäkter från bankränta och lägre interna kostnader så prognostiseras ett överskott på finansförvaltningen, drift, om 384 mnkr.

Se vidare avsnitt 7.1 *Driftredovisning* nedan.

2.3 Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (mnkr)	Prognos 2025	Budget 2025	Bokslut 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	509	67	-133
- samtliga realisationsvinster	-	-	-
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+ realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-9	-	-387
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	500	-594	-520
- Reservering av medel till Resultatutjämningsreserv	-	-	-
+ Användning av medel från Resultatutjämningsreserv	-	-	157
= Årets balanskravsresultat	500	-594	-363
<i>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</i>	<i>-363</i>	<i>-661</i>	

Region Dalarna tillämpar Resultatutjämningsreserv (RUR) med början år 2020.
Resultatutjämningsreserven framgår av balansräkningen.

Tabell 1 Balanskravsresultat

Balanskravet är Kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans mellan intäkter och kostnader. Om kostnaderna är högre än intäkterna ett enskilt räkenskapsår uppstår ett underskott som ska återställas inom de tre efterföljande åren.

Balanskravsutredningen syftar till att visa hur balanskravsresultatet har uppstått och redovisas i tabellen ovan.

Regionens balanskravsresultat för 2024 var –363 mnkr efter nyttjande av resultatutjämningsreserv (RUR) om 157 mnkr. Regionen har vid ingången av 2025 således ett negativt resultat om –363 mnkr att återställa. Årets prognostiserade resultat enligt resultaträkningen är 509 mnkr, innehållande orealiserade vinster om 9 mnkr, som inte ska ingå i balanskravsresultatet.

Möjligheten för kommuner och regioner att reservera medel till en resultatutjämningsreserv (RUR) ersätts från och med räkenskapsår 2024 av en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv (RER). Befintlig RUR får nyttjas till och med räkenskapsår 2033. En viktig skillnad

mellan RUR och RER är att den senare kan nyttjas mer aktivt, oavsett konjunkturläge. Fullmäktige fattar beslut om reservering till resultatreserven i samband med behandling av årsredovisningen. Eventuellt tillförd resurs och resultatreservens totala storlek ska framgå av årsredovisningens balanskravsutredning och balansräkning.

2.4 Måluppfyllelse finansiella mål

Finansiella mål och nyckeltal		Delår juli 2025	Delår juli 2024	Prognos 2025	Budget 2025	Prognos mål-uppfyllelse
Finansiella mål						
Resultatet, enl. balanskravet, ska vara ett överskott på minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag*	%	-	-	3,9 %	0,5 %	■
Negativt balanskravsresultat ska återställas enligt Kommunallagens § 12. Ackumulerat underskott vid årets slut**	mnkr	-	-	0	-67	■
Styrelsen och nämndernas nettokostnadsutveckling ska inte överskrida den totalt budgeterade nettokostnadsutvecklingen*		-	-	Uppfyllt	Uppfyllt	■
Avsättning till pensionsportföljen ska beakta pensionsskuldens utveckling och ska uppgå till minst 400 mnkr per år.	mnkr	100	0	400	0–400	■
Nyckeltal						
Skatteintäkt- och generella statsbidragsutveckling	%	4,9	6,7	4,0	4,5	
Nettokostnadsutveckling	%	-5,3	6,1	-1,9	-0,4	
Nettokostnadsutveckling exkl jämförelsestörande	%	-5,3	6,1	-1,9	-0,4	
Årets investeringar	mnkr	464	328	945	907	
Placerade pensionsmedel, anskaffning	mnkr	2 548	2 435	2 548	3 327	
Soliditet	%	22	20	22	16	
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	%	-22	-23	-23	-23	
Lån vid årets slut	mnkr	-	-	0	173	
Ansvarsförbindelse pensioner intjänade före 1998 inkl.*** löneskatt	mnkr	-	-	4 276	4 117	
Pensionsavsättning, förmånsbestämd ålderspension inkl. löneskatt***	mnkr	-	-	6 653	6 648	

■ Mål uppfyllt ▲ Mål delvis uppfyllt ■ Mål ej uppfyllt

* Ackumulerat utfall inte relevant pga. periodiseringar över året, mål redovisas som prognos samt utfall för helår

** Negativt balanskravsresultat 2024 förväntas återställas i resultatprognosen 2025

*** Budgeterad utveckling mäts i regionplan med jämförelsegrund fg års budget, i prognos samt utfall mäts i stället utveckling mot faktiskt utfall

*** Ansvarsförbindelse samt pensionsavsättning grundar sig på prognos från KPA, augusti 2025

Lån vid årets slut, pensionsavsättning samt ansvarsförbindelse redovisas i tabellen i prognos då de avser årets slut.

Tabell 2 Finansiell måluppfyllnad

Budgeterat ackumulerat underskott vid årets slut 2025 var -67 mnkr, och prognostiserat ackumulerat underskott är noll. Orsaken är ett förväntat överskott efter balanskravsjusteringar om 500 mnkr. Ingående ackumulerat underskott 2025 är -363 mnkr och kommer från 2024 års negativa resultat. Detta förväntas således återställas redan i år.

Årets prognostiserade resultat är högre än budgeterat beroende på låg nettokostnadsutveckling vilket gör att även de två målen för resultat och nettokostnad förväntas uppnås vid årets slut.

Vid upprättande av delårsrapporten har 100 mnkr avsatts till pensionsportföljen, och totalt förväntas 400 mnkr avsättas under året.

De prognostiserade nyckeltal som redovisas i tabell 2 avseende lån och soliditet bygger på balansräkningens ingående balans, resultatprognos, investeringsprognos, avskrivningsprognos, prognos för marknadsvärdeförändringar, pensionsavsättning och likvida medel vid årets slut enligt regionplan.

2.4.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter har ökat med 14 procent jämfört med samma period föregående år och uppgår i juli till 1 368 mnkr. Prognosen är 2 290 mnkr på helåret vilket innebär en förväntad ökning på helåret om 4 procent jämfört med föregående år. En stor del av anledningen till ökningen både i utfall och prognos är att volymen riktade statsbidrag återigen ökar efter att delvis ha ersatts av ett generellt så kallat sektorsbidrag föregående år. I övrigt ses en liten ökning av de flesta verksamhetsintäkter. Patientintäkterna inom öppenvården är drygt 50 mnkr högre jämfört med samma period föregående år, och kostnaderna för frikortsbesök ökar in nästan motsvarande grad. Nettointäkterna för patientintäkterna är 8 mnkr högre jämfört med juli 2024.

Biljettintäkter från trafikförvaltningen har ökat med cirka 11 procent jämfört med samma period föregående år. Prognosen är en ökning med 9 procent motsvarande 16 mnkr på helåret.

Tandvårdsförvaltningen har ökat sina intäkter jämfört med föregående år, men uppnår inte budgeterad nivå i prognosen. Fortsatt brist på behandlare gör att full produktion inte kan uppnås.

Riktade statsbidrag enligt överenskommelser

Prognosen för 2025 är totalt 478 mnkr, att jämföra med utfallet 2024 som var 363 mnkr, och budget som är 350 mnkr. 2024 ersattes en del av de riktade statsbidragen med ett generellt bidrag, sektorsbidrag till hälso-och sjukvård, för att förhindra uppsägningar inom vården som ett resultat av inflationskrisen. 2025 minskar sektorsbidraget kraftigt, medan värdet på de riktade statsbidragen enligt överenskommelser ökar.

År	Belopp, mnkr
2021	1 161
2022	795
2023	509
2024	363
2025 prognos	478

Tabell 3 Riktade statsbidrag, nationella överenskommelser

2.4.2 Skatteintäkter

Regionens största intäkt är skatteintäkter som motsvarar cirka 57 procent av de externa intäkterna. Det innebär att skatteintäkternas utveckling har en stor påverkan på regionens ekonomi. Skatteintäkterna har ökat med cirka 375

mnkr, motsvarande cirka 8 procent i juli 2025, jämfört med samma period 2024. Inför 2025 beslutade regionfullmäktige att höja regionskatten med 35 öre per hundra kronor.

Prognos för skatteintäkter är 61 mnkr lägre än budget, och baseras på SKR:s skatteunderlagsprognos för augusti 2025.

2.4.3 Generella statsbidrag och utjämning

Generella statsbidrag och utjämning har minskat med 23 mnkr till juli 2025, motsvarande cirka 1 procent jämfört med samma period 2024. Orsaken är främst att sektorsbidraget till hälso-och sjukvård minskat kraftigt jämfört med 2024.

Övriga poster som ingår i de generella statsbidragen förväntas ha marginella förändringar mot budget: Regleringsposten påverkas av ändrade statsbidrag mellan åren, men också av hur kostnaden för inkomstutjämningssystemet ändras. Regleringsposten, som kan vara såväl positiv som negativ, fördelas lika till regionerna. Inkomstutjämning räknas ut efter skattekraft, och är statligt finansierad till 95 procent. En region betalar en avgift, och resterande får ett bidrag.

Kostnadsutjämningen utjämnar för strukturella kostnadsskillnader beroende på demografi, invånarnas behov och produktionsvillkor, exempelvis löner och geografi. Det är ett relativt system vilket innebär att region Dalarnas behov jämförs med medelregionens. Systemet går således alltid jämnt upp. Grundtanken är att alla kommuner och regioner ska ha samma ekonomiska förutsättningar.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	Ack utfall juli	Prognos	Budget
Skatteintäkter	5 103	8 651	8 712
Inkomstutjämningsbidrag	1 140	1 954	1 950
Regleringsavgift	82	141	137
Kostnadsutjämningsbidrag	469	805	804
Statsbidrag läkemedel	703	1 206	1 250
Sektorsbidrag	35	60	60
Summa	7 533	12 817	12 913

Tabell 4 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning

2.4.4 Verksamhetens kostnader

Ackumulerat per juli är verksamhetens bruttokostnader 2,6 procent lägre jämfört med

samma period föregående år, vilket motsvarar cirka 200 mnkr. Prognosen för helåret är 13 948 mnkr vilket skulle innebära en bruttokostnadsutveckling på -1,1 procent jämfört med föregående år.

I prognosen är nettokostnadsutvecklingen negativ med knappt 2 procent på helåret, och per juli är nettokostnadsutvecklingen -5,3 procent. Den största orsaken till den negativa kostnadsutvecklingen är pensionskostnaderna som minskar kraftigt jämfört med föregående år. Om pensionskostnaderna exkluderas är utfallet för nettokostnaderna cirka -2 procent i juli.

Att nettokostnadsutvecklingen är lägre än bruttokostnadsutvecklingen beror framför allt på att intäkter från riktade statsbidrag enligt överenskommelser är högre jämfört med föregående år, men också på en återhållsamhet i verksamheterna som ger minskade verksamhetskostnader på vissa håll och en låg kostnadsutveckling på andra håll; köp av kollektivtrafik är totalt 27 mnkr lägre än föregående år samt inhyrd personal är 22 mnkr lägre för att nämna några poster.

Verksamhetens nettokostnad avser den kostnadsnivå som ska finansieras av regionbidrag (ramfinansiering).

Personalkostnaderna totalt (kostnader för egen personal, exkluderande inhyrd) är per juli 2025 cirka 160 mnkr lägre än samma period föregående år, motsvarande en minskning om 3,7 procent. Det är framför allt pensionskostnader och sociala avgifter som minskar, medan lönekostnaderna ökar cirka 3 procent. Pensionskostnadsminskningen är väntad och förklaras av att ökningen var dramatisk föregående år till följd av kraftig inflation; pensionsskulden värdesätts i takt med inflationen, det innebär att så länge inflationen är hög så kommer också pensionskostnaderna i sektorn och regionen att vara höga, jämfört med ett historiskt normalår.

Inhyrd personal

Inhyrd personal mnkr	Utfall 2025-07	Utfall 2024-07	Budget 2024	Prognos	Utfall 2024
Läkare	-76	-94	-109	-139	-176
Sjuksköterskor	-4	-7	-2	-5	-13
Övrig personal	0	-1	-1	-1	-2
Summa	-80	-102	-112	-144	-190

Tabell 5 Kostnader, inhyrd personal

Köpt vård

Total prognos för köpt vård är ett budgetöverskott på 44 mnkr. Den högspecialiserade vården har en budgetavvikelse per juli på +42 mnkr och en årsprognos på +60 mnkr. Köpt valfrikhetsvård har en budgetavvikelse på +22 mnkr och en prognos på +17 mnkr. Köpt vårdgarantivård har en budgetavvikelse på -15 mnkr och en prognos på -25 mnkr. Oremitterad vård har en budgetavvikelse på -7 mnkr och en prognos på -6 mnkr.

Från och med 2025 gäller ett nytt avtal för högspecialiserad vård inom sjukvårdsregion Mellansverige. En större andel av kostnaderna betalas nu som abonnemang till Akademiska sjukhuset och Örebro universitetssjukhus, 60 procent av den beräknade totalkostnaden, jämfört med tidigare 40 procent. Abonnemanget omfattar numera även ytterfall samt flera tidigare undantagna specialiteter, vilket förväntas bidra till en jämnare kostnadsutveckling över tid

Läkemedel

Kostnader för läkemedel avviker per juli månad mot budget med +22 mnkr. Förmånsläkemedel avviker med drygt +7 mnkr och rekvisitionsläkemedel avviker med cirka +15 mnkr. Förmånsläkemedlen har ökat med 2,3 procent eller 12,9 mnkr jämfört med föregående år. Kostnaderna för rekvisitionsläkemedlen är per juli 4,6 mnkr lägre än samma period föregående år. Prognostiserad kostnadsutveckling för läkemedel inom hälso- och sjukvården är 1,1 procent jämfört med budgeterade 6,4 procent. Prognosen för helåret uppgår sammantaget till ett budgetöverskott på +32 mnkr.

Trafikkostnader

Kollektivtrafikenämndens kostnader för trafik beräknas bli cirka 25 mnkr lägre än budgeterat, och 31 mnkr lägre än 2024. Kollektivtrafikkostnaderna styrs av en korg av index innefattande bland annat KPI, ränta och drivmedel. Indexkorgen uppdateras löpande under året och styr ersättningen i regionens avtal med trafikoperatörer. Kostnaderna för avtalsindex har kontinuerligt gått ned sedan andra kvartalet 2024. Ett trendbrott med ökat avtalsindex skedde i kvartal 2 2025, men på grund av HVO-utvecklingen som varit lägre än på flera år har avtalsindex gått ned igen det tredje kvartalet.

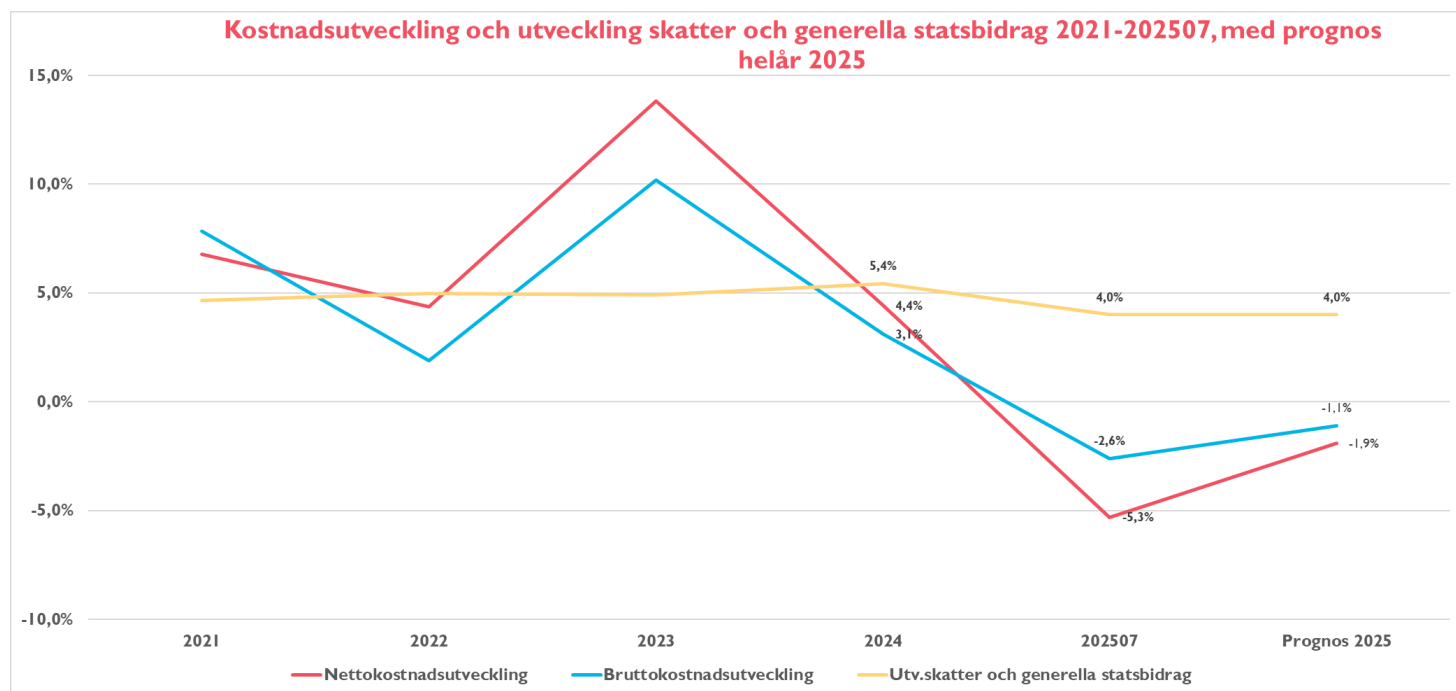
2.4.5 Finansiella poster

Region Dalarnas finansiella poster består i huvudsak av två delar; orealiserade värdeförändringar samt finansiell del av pensionskostnaderna. De finansiella kostnaderna är ackumulerat per juli cirka 138 mnkr, att jämföra med 315 mnkr föregående år. Av utfallet avser cirka 110 mnkr pensionskostnader.

Kostnadsminskningen kopplas till bakomliggande förändringar i pensionsberäkningen, såsom inkomst- och prisbasbelopp och är väntad samt budgeterad. Prognostiserad finansiell pensionskostnad ligger väl i linje med budget för helåret.

Den avgörande posten för de finansiella posternas eventuella avvikelse mot både budget och föregående år är de orealiserade värdeförändringarna som kopplas till regionens värdepappersportfölj. Kostnad respektive intäkt avser kurs- och indexförändringar som skett på de finansiella marknaderna, både i världen och i Sverige. Regionens värdeförändring bokförs löpande, observera att förändringarna avser just *värdeförändringen* på regionens placeringar och reell förlust eller vinst uppstår först om regionen avyttrar innehav i värdepappersportföljen. Den sammantagna prognosen för helåret avseende orealiserade värdeförändringar är en *vinst* om 9 mnkr, att jämföra med föregående års orealiserade vinst *om* 387 mnkr. Observera att prognosen innebär en oförändrad värdeutveckling för resten av året. Prognos är därmed det samma som utfall i juli 2025. Utvecklingen är kopplad till makroekonomiska faktorer väl utanför regionens kontroll.

2.4.6 Sambandet mellan verksamhetens nettokostnader⁵ och utveckling av skatter och generella statsbidrag



Tabell 6 Utveckling av kostnader, skatter och generella statsbidrag

Nettokostnadsutvecklingen mäts löpande där jämförelsegrunden löpande är samma period föregående år. Begreppet nettokostnad är i viss mån förvirrande då det innehåller både vissa kostnader och verksamhetsintäkter. Det innebär att nettokostnaderna går ner om verksamhetsintäkterna ökar mer än kostnaderna och omvänt att nettokostnaderna går upp om kostnaderna ökar mer än intäkterna. Skatteintäkterna från befolkningen påverkar inte nettokostnaderna.

Verksamhetens nettokostnad ska finansieras av skatter och generella statsbidrag. Det innebär att dessa måste utvecklas i samma takt som nettokostnaden för att nå ekonomisk balans. Under 2023 och 2024 är ökade nettokostnaden kraftigt framför allt beroende på inflation. I juli 2025 är nettokostnadsutvecklingen negativ med -5,3 procent, och prognosen för helåret är -1,9 procent. Det betyder att nettokostnaderna minskar jämfört med föregående år, och det beror framför allt på att pensionskostnaderna faller tillbaka från den extrema utveckling som var fallet 2023 och 2024. Pensionskostnaderna förväntas återgå till normal utvecklingstakt under

planperioden vilket betyder ökande pensionskostnader. Intäkter från riktade statsbidrag ökar 2025 jämfört med 2024 och bidrar till den låga nettokostnadsutvecklingen.

SKR:s skatteprognos från augusti visar en utveckling för skatter och riktade statsbidrag om 4 procent för 2025, inklusive sektorbidraget, vilket är lägre än förväntat. Risken finns att även med historiskt sett normal kostnadsutveckling kan nettokostnaderna på sikt växa snabbare än intäkterna från skatter och generella statsbidrag; riktade statsbidrag kan bli lägre, den demografiska utvecklingen kan kräva högre kostnader för sjukvård samtidigt som den påverkar skatteunderlaget negativt. Behovet av återhållsamhet och prioriteringar kommer vara stort både i planperioden och på längre sikt för att undvika att urholka Region Dalarnas ekonomiska ställning.

Soliditet

Soliditet är ett nyckeltal som visar hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital. En analys av soliditeten syftar till att bedöma betalningsförmågan på lång sikt. Vid utgången av 2024 hade regionen en soliditet på 18 procent

⁵ Till nettokostnaderna hör verksamhetsintäkter och kostnader (inklusive riktade, men ej generella, statsbidrag)

och vid delår, juli 2025, har regionen en soliditet på 22 procent.

Pensioner intjänade år 1998 eller senare redovisas som en skuld i balansräkningen, prognos per 2025-12-31, är 6 653 mnkr. Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas i enlighet med gällande lagstiftning och regelverk som ansvarsförbindelse (redovisas *inte* i balansräkningen) och prognostiseras till 4 276 mnkr.

Upplåning

Året inleddes utan att RD hade långsiktiga lån och läget var oförändrat vid slutet av juli.

En låneram, möjlighet till framtida långsiktig upplåning, på upp till 800 mnkr under år 2025 finns. Utöver det finns en kontokredit på 400 mnkr för att säkerställa kortsiktig betalningsförmåga.

Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för 2025 uppgår till 907 mnkr. Prognosen för investeringar uppgår till 945 mnkr, 38 mnkr högre än budgeterat.

Se avsnitt "Investeringsredovisning" för fördjupad beskrivning av investeringarna.

Likvida medel

Saldot i slutet av juli är 1 346 mnkr. Saldot speglar det förväntade positiva resultatet. Årets resultat har en värdesäkring på pensionsskulden, även benämnd finansiell kostnad, som belastar resultatet men ännu inte likviditeten. Större volymer riktade statsbidrag än förväntat bidrar till god likviditet, men saldot väntas sjunka under senare delen av året delvis för att den största delen av de riktade statsbidragen redan har betalats ut.

Likviditeten i regionen följs löpande för att säkerställa betalningsförmågan.

Region Dalarnas pensionsmedelportfölj

Region Dalarna har en pensionsmedelportfölj. Syftet med pensionsportföljen är att över tid möta kommande ökande kostnader och likviditetsbelastning av framtida pensionsutbetalningar. På lång sikt förväntas tillgångarna genom insättningar och avkastning att stärka regionens soliditet och därmed långsiktiga betalningsförmåga. Målet är 120 procent täckning av skulden inom balansräkningen inklusive löneskatt. Det ger en marginal gentemot eventuella snabba ökning av skulden samt även åt andra hållet snabba börsnedgångar.

Årets första kvartal inleddes med positiv börsavkastning, för att sedan vända starkt nedåt under april månad, för att sedan vid periodens slut återigen vara positiv på flera marknader.

Både USA och Europa har utvecklats positivt under perioden mätt i lokal valuta. Index i Sverige har utvecklats svagare men har inte heller någon valutarisk. Den svenska kronan har stärkts kraftigt gentemot USD och i viss mån även EUR, vilket påverkat utländska innehav negativt mätt i SEK. Förstärkningen av SEK är en reversering av trenden kronförsvagning som pågått under lång tid, beroende på tidsperspektiv.

Nuvarande höga kursnivåer på flera stora marknader signalerar en framtidstro men ökar samtidigt känsligheten för negativa överraskningar.

Hittills i år har 100 mnkr placerats i portföljen. Bedömningen är att årets mål på totalt 400 mnkr kommer att nås innan året är slut.

Totalt marknadsvärde per 2025-07-31 uppgår till 3 517 mnkr. Under perioden har den avkastat totalt cirka 0,5 procent. Portföljen är en blandportfölj bestående av både aktiefonder och räntefonder.

Pensionsåtaganden och återlånade medel⁶ till driften av verksamheten

Det totala pensionsåtagandet, även kallat pensionsskuld, har ökat jämfört med föregående år med 139 mnkr. Anskaffningsvärdet på pensionsfonden har ökat med 109 mnkr hittills under året på grund av placerade medel på 100 mnkr samt återinvesterade fonrabatter. Anskaffningsvärdet ingår inte i tabellen. Marknadsvärdet på placeringarna har ökat med 118 mnkr per 31 juli 2025. Detta innebär att återlånade medel ökat med 21 mnkr på balansdagen. Återlånade medel är skillnaden mellan pensionsåtagande och pensionsmedel.

⁶ Rådet för kommunal redovisning har definierat begreppet återlån som skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel, angivna till marknadsvärde

Pensionsportfölj mnkr	Normal andel	Anskaffnings- värde	Marknads- värde	Portfölj- andel	Marknads- värde	Portfölj- andel
		2025-07-31	2025-07-31	2025-07-31	2024-12-31	2024-12-31
Aktier	50%	1 085	1 908	54%	1 885	55%
Räntor	30%	1 463	1 609	46%	1 514	45%
Alternativa	20%	0	0	0%	0	0%
Totalt	100%	2 548	3 517	100%	3 399	100%

Tabell 7 Pensionsportfölj

	2025	2024	Förändring
Återlån av pensionsmedel inkl. löneskatt, mnkr			
Avgiftsbestämd ålderspension individuell del 1998-1999	206	219	-13
Avsättningar pensioner*	6 438	6 129	309
Ansvarsförbindelse*	4 276	4 433	-157
Totalt pensionsåtagande inkl. löneskatt	10 920	10 781	139
Finansiella placeringar för pensionsmedel, marknadsvärde	3 517	3 399	118
Återlånade medel*	7 403	7 382	21

Tabell 8 Återlån av pensionsmedel och totalt pensionsåtagande

* baserat på prognos 2025-07-31

Handlingsplan för ekonomi i balans

	Målvärde	Prognos	Avvikelse
En hållbar framtid för Region Dalarna	278 000 000	191 000 000	-87 000 000

Aktivitetsområde	Målvärde (tkr)	Prognos (tkr)	Avvikelse (tkr)
Aktiviteter för budget i balans 2025	160 000	63 300	-96 700
Avgiftsjusteringar	42 900	38 000	- 4 900
Personalanpassning	40 000	56 000	16 000
Tidigare års aktiviteter	34 600	31 200	- 3 400
Förvaltningsövergripande aktiviteter	1 300	2 550	1250

Tabell 9 En hållbar framtid för Region Dalarna

Grunden för handlingsplanen år 2025 är de sparåtgärder som presenterades i regionplanen 2025–2027 samt att förvaltningarna ska uppnå en budget i balans för 2025. Aktiviteter har skapats ute i verksamheterna med det som utgångspunkt. Inför 2025 gjordes även ett arbete med att identifiera aktiviteter som initierats under 2023 och 2024, som under 2025 eller framåt förväntas ge helårseffekter. Dessa aktiviteter flyttades över till 2025 års handlingsplan som går under samlingsnamnet *En hållbar framtid för Region Dalarna*.

Handlingsplanen redovisas uppdelat per aktivitetsområde baserat på regionplanen och övriga områden. Handlingsplanernas ekonomiska prognos summerar till 191 mnkr av totalt 278 mnkr i målvärde. Likt föregående år syftar de flesta insatser till att ge positivt ekonomiskt resultat över flera år, det vill säga ge långsiktig ekonomisk effekt. Startpunkten när helårseffekt förväntas åstadkommas skiljer sig. Vissa insatser kan genomföras först i slutet av planperioden på grund av till exempel förberedelser eller att erforderliga beslut krävs. Andra insatser syftar till att ge kortvarig ekonomisk effekt och är av karaktären invänta, det vill säga att insatsen syftar till att sänka kostnadsnivån på kort sikt för att dämpa kostnadsökning.

Målet för handlingsplanen är att nå de kostnadsbesparingar som regionplanen presenterat samt för förvaltningarna att nå en budget i balans under 2025. Ekonomisk effekt av genomförda aktiviteter ingår i förvaltningars och i Regionens ekonomiska prognos 2025.

2.5 Målredovisning

I avsnittet beskrivs måluppfyllelsen, utifrån regionplanen och dess målområden, med tillhörande prognos för helåret. Dessutom redovisas vårdgaranti samt uppföljning av intern styrning och kontroll.

Prognos för måluppfyllelse, delårsrapport juli 2025	Målområde, antal mål								
	Medborgare			Medarbetare och ledarskap			Hållbar utveckling		
Förvaltning	●	▲	■	●	▲	■	●	▲	■
Hälso- och sjukvård	3	1	1	1	2	0	4	1	0
Regionstyrelsen	1	0	0	1	0	0	0	1	0
Hörsel och Syn Region Dalarna	1	1	0	1	1	0	2	1	0
Regionfastigheter	0	1	0	1	0	0	1	0	0
Regionservice Dalarna	2	0	0	1	0	0	2	0	0
Kultur och Bildning	3	0	0	1	0	0	1	0	0
Tandvård	0	1	0	0	2	0	0	4	0
Kollektivtrafik	1	0	0	1	0	0	1	0	0
Patientnämnd	1	0	0	1	0	0	1	0	0
Regional utveckling	4	1	0	1	0	0	0	2	0
Hjälpmedel Dalarna	4	0	0	1	3	0	2	1	0
Summa	20	5	1	10	8	0	14	10	0

Tabell 10 Måluppfyllelse utifrån regionplanens målområden

 Mål uppfyllt
  Mål delvis uppfyllt
  Mål ej uppfyllt

2.5.1 Måluppfyllelse utifrån regionplanens målområden

I regionplanen finns tre målområden som ska vara vägledande vid nämnders och verksamheters målstyrningsprocesser. Region Dalarnas målområden, med tillhörande effektmål, är:

- Till nytta för Dalarnas invånare
 - Ökad närhet, kvalitet och tillgänglighet i hela Dalarna
 - Ökat välbefinnande i hela Dalarna för alla invånare
- Ett gott medarbetarskap och ledarskap
 - Ökad trivsel och delaktighet på jobbet
 - Ökad fast bemanning – minska beroendet av hyrpersonal
 - Ökat stöd i medarbetarskap och ledarskap
 - Säkerställ en jämställd konkurrenskraftig lönebildning

- Hållbar utveckling
 - Minskad miljö- och klimatpåverkan
 - God ekonomisk hushållning
 - Bidra till jämlika och jämställda livsvillkor

Måluppfyllelsen utvärderas i första hand i årsredovisningen. I delårsrapporten lämnar respektive förvaltning en prognos för måluppfyllelse för helåret 2025. Alla mål redovisas i respektive förvaltnings verksamhetsberättelse i bilaga 1 samt i bilaga 2 till delårsrapporten. Målarbetet utvecklas succesivt i regionen, med syfte att få genomslag i och utveckla verksamheten utifrån regionplanens viljeinriktning.

Inom målområde till nytta för Dalarnas invånare förväntas 77 procent av målen uppfyllas, varav ett mål kopplat till vårdgaranti inom hälso- och sjukvården inte förväntas uppfyllas. Inom målområdena ett gott medarbetarskap samt hållbar utveckling förväntas 56 respektive 58 procent av målen uppfyllas.

Regionplanen beskriver femton stycken indikatorer som är kopplade till Regionplanens målområden och effektmål. Av dessa femton så följs fem stycken indikatorer upp i delårsrapportering. Nedan följer en redogörelse av de mål som delvis förväntas uppnås enligt redovisningen i de förvaltningsvisa delårsrapporterna, per målområde. Till varje avsnitt redovisas också Regionplanens indikatorer.

2.5.2 Till nytta för Dalarnas invånare

Hälso- och sjukvården i Dalarna ska hålla hög kvalitet.

Kopplat till nyckeltal andel kvalitetsindikatorer över riksnittet för definierade sjukdomsgrupper⁷.

Hörsel och syn: Invånaren ska ha upplevelsen av att vården är nära, personcentrerad och tillgänglig.

Kopplat till aktiviteterna kortare väntetider till hörselvården samt vårdgaranti.

Regionfastigheter: Genom samverkan inom regionen och med externa aktörer säkerställa tillgång på lokaler som är till nytta för regionens verksamheter och därmed för Dalarnas invånare.

Kopplat till nyckeltal nöjd kundindex, totalindex, lokalyta per invånare samt vakansgrad.

Tandvård: Erbjudna Dalarnas invånare en patientsäker och nära vård genom utökad klinksamverkan och samarbete med andra verksamheter och regioner.

Kopplat till nyckeltal andel behandlade patienter med behov av nödvändig tandvård på grund av pågående sjukdomstillstånd, följsamhet till kallelseintervall för barn och ungdomar med risk samt minska kötiderna för pedodonti, ortodonti, parodonti, endodonti och protetik.

Regional utveckling: Insatserna inom samhällsplanering och infrastruktur bidrar till den gröna omställningen.

Kopplat till framtagande av en tillgänglighetsstrategi med utgångspunkt från perspektiven fysisk mobilitet, digital tillgänglighet och rumslig närhet samt vidareutveckling av påverkansarbetet genom storregionalt samarbete (Mälardalsrådet och Botniska korridoren).

2.5.2.1 Indikatorer

En av fem indikatorer följs upp i delårsrapport.

Indikator: Andel medicinska bedömningar i primärvård inom tre dagar (Nära vård-indikator)

Indikatornivå: Ökande – uppnås inte.

Utfall och analys: Tillgängligheten till medicinsk bedömning inom tre dagar ligger fortsatt på en hög nivå med 91,88 procent juli 2025 (91,98 juli 2024), vilket är i stort sett oförändrat jämfört med föregående år och klart över riksnittet. Endast tre regioner har högre tillgänglighet.

2.5.3 Ett gott medarbetarskap och ledarskap

Medarbetare och studenter i Hälso- och sjukvården ska trivas, vara delaktiga, stanna kvar och utvecklas.

Kopplat till nyckeltal hållbart medarbetarengagemang-index, personalomsättning, sjukfrånvaro, andel hyrpersonal samt nöjdhetssuppföljning AT.

Hälso- och sjukvården ska bedriva ett gott ledarskap.

Kopplat till nyckeltal ledarskapsindex (medarbetarenkäten).

Hörsel och syn: Frisknärvaro

Kopplat till nyckeltalet: sjukfrånvaro korttid 1–14 dagar.

Tandvård: Skapa attraktiva, trivsamma arbetsplatser med ett starkt och positivt ledarskap där medarbetarnas styrkor tas tillvara.

Kopplat till nyckeltalen medarbetarenkäten samt sjukfrånvaro.

Tandvård: Behålla och rekrytera medarbetare genom god handledning, kompetensutveckling, forskning och individuella karriärmöjligheter.

Kopplat till nyckeltalen personalomsättning, antal vakanser per personalkategori samt minst 10 pågående forsknings- och utvecklingsprojekt under året.

Hjälpmedel: Medarbetarna har möjlighet till kompetensutveckling.

Kopplat till behov inom förvaltningen att ta fram utbildningsmaterial till verksamhetens IT-system.

Hjälpmedel: Utöva ett gott ledarskap.

Kopplat till bland annat medarbetarundersökningen.

Hjälpmedel: Verksamheten har en kompetensförsörjningsplan.

Kopplat till processen att upprätta en kompetensförsörjningsplan.

Indikatorer

Tre av fem indikatorer följs upp i delårsrapport.

Indikator: Total sjukfrånvaro

⁷ Diabetes emmilitus, rörelseorganens sjukdomar, cancer, hjärtkärlsjukdomar, psykiska sjukdomar, mag- och tarmsjukdomar,

ögonsjukdomar, förlossning och kvinnosjukdomar, neurologiska sjukdomar

Indikatornivå: Minskande - uppnås inte

Utfall och analys: Den totala sjukfrånvaron uppgår till 7,4 procent, vilket är samma nivå som 2024. Även korttidsjukfrånvaron är oförändrad jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron skiljer sig åt mellan olika förvaltningar, och insatser inom rehabilitering samt arbetsmiljö bedrivs för att hantera de utmaningar som finns i varje förvaltning.

Indikator: Personalomsättning

Indikatornivå: Minskande - uppnås

Utfall och analys: Den totala personalomsättningen har minskat från 5,9 procent till 5,6 procent jämfört med samma period 2024. Denna nivå betraktas generellt inte som problematisk men är högre inom vissa yrkesgrupper. En personalomsättning på cirka 5–10 procent anses vanligtvis vara normal för en organisation. Statistiken inkluderar dock inte intern rörlighet, där medarbetare byter tjänst mellan olika enheter och kliniker, vilket kan innebära att personalomsättningen är högre inom vissa verksamhetsområden.

Indikator: Kostnader för hyrpersonal

Indikatornivå: Minskande - uppnås

Utfall och analys: Kostnaden för inhyrd personal är cirka 80 mnkr, ackumulerat till juli 2025 i hälso- och sjukvården. Utfallet är 22 procent lägre jämfört med ackumulerat utfall juli 2024.

Kostnadsnedgången för inhyrd personal är bred i Hälso- och sjukvården och särskilt framträdande inom specialistsjukvården där särskilt kirurgin och psykiatrin har minskat beroendet av hyrpersonal betydande, nedgången i de två divisionerna är drygt -40 procent jämfört föregående år. I primärvården är kostnaden strax under föregående år, -1 procent.

2.5.4 Hållbar utveckling

Hälso- och sjukvården ska ställa om till en god och nära vård med social och ekonomisk hållbarhet.

Kopplat till nyckeltal ekonomi i balans samt andel oplanerade återinskrivningar inom 30 dagar vid utvalda diagnoser för patienter 65 år och äldre.

Regionstyrelsen och dess förvaltningar leder, styr, utvecklar och stödjer genom sina verksamheter för långsiktighet och hållbarhet i den samlade regionala verksamheten med ett

särskilt fokus på hållbar framtid, hållbar upphandling och effektiva prioriteringar i klimatarbetet.

Kopplat till nyckeltal antal anställda, antal projekt eller utbildningsinsatser som syftar till att skapa förutsättningar för jämlika och jämställda villkor, differens mot budget samt extern finansiering kopplat till prioriterade projekt som har beslut att genomföras.

Hörsel och syn: Samverkansledning - Effektivisera processer och minska administrativa bördor.

Kopplat till aktiviteterna kvalitetssäkring och översyn av förvaltningsintern administration.

Ett professionellt och positivt bemötande ska känneteckna Folktandvården Dalarna.
Kopplat till nyckeltalen antal ärenden i Patientnämnden samt andel besvarade synergiärenden vid medborgarmodulen inom en månad.

Genom fortsatt satsning på hälsofrämjande och sjukdomsförebyggande tandvård bidra till en god munhälsa för Dalarnas invånare.
Kopplat till nyckeltalen andel som fått uppsökande munhälsobedömning av de som tackat ja, andel vård- och omsorgspersonal som deltagit i munvårdsutbildning samt andel besökta/inskrivna barn på BVC.

Tandvård: En ökande vårdkvalitet och patientnytta genom digital utveckling.
Kopplat till nyckeltalen andel webbtidsbokningar och antal sms-kallelser, ska öka successivt.

Genom en effektiv barntandvård och en utökad vuxentandvård uppnå en hållbar ekonomi.
Kopplat till nyckeltalen andel vuxentid i förhållande till total klinisk tid, andel bokad patienttid inom ATV, STV och SJTV/totalt arbetad tid, andel basområden som genererar ekonomiskt överskott samt sitt avkastningskrav.

Regional utveckling: Insatserna för jämlika och jämställda livsvillkor vidareutvecklas.
Kopplat till beredning av ansökningar om projektstöd, företagsstöd och stöd till kommersiell service, mobilisering och dialog med möjliga projektägare så att medlen inom ESF+ nyttjas till insatser i Dalarna samt arbetet med samhällsplanering, energiplanering och transportinfrastrukturplanering.

Regional utveckling: Insatserna i miljö-, energi- (effekt-) och klimatarbetet vidareutvecklas.
Kopplat till beredning av ansökningar om projektstöd, företagsstöd och stöd till kommersiell service, arbetet inom energiintelligenta Dalarna, uppdatering av Dalarnas energi- och klimatstrategi och dess färdplaner, initiera och driva projekt inom

energiområdet samt följa Regionens resepolicy och ta tåget i stället för flyget.

Hjälpmedel: Ställa om till en god och nära vård med social och ekonomisk hållbarhet.
Kopplat till nyckeltalen andel hjälpmedelsprovningar på distans, nyttjandegrad samt uthyrningsgrad.

2.5.4.1 Indikatorer

En av fem indikatorer följs upp i delårsrapport.

Indikator: Kostnadsavvikelse (Budgeterad kostnad – Faktisk kostnad)

Indikatornivå: Minskande - uppnås

Utfall och analys: Verksamhetens kostnader inklusive avskrivningar är cirka 69 mnkr lägre än budgeterat, ackumulerat juli 2025. Prognostiserat helårsutfall 2025 är drygt 400 mnkr (-3 procent) lägre än budget. De senaste årens kostnadsökningar har bromsat, kostnaderna ökar (brett över de flesta kostnadsslag) i långsammare takt under 2025 jämfört tidigare år. Jämfört med budget så är det särskilt personalkostnaderna som förväntas bidra till det lägre kostnadsutfallet 2025.

2.5.5 Samlad bedömning

Måluppfyllelsen utvärderas i första hand i årsredovisningen men delårsrapportens prognos och indikator-uppföljning kan ge en fingervisning om måluppfyllelse vid årets slut. Av förvaltningsvis rapportering framgår att utmaningar finns då drygt en tredjedel av alla mål förväntas delvis eller inte uppnås. Att ge en samlad bild utifrån andelen uppnådda mål är dock vanskligt då ingen värdering eller viktning görs för de mål som ingår i respektive kategori. Jämfört med tidigare år finns dock en tydlig förbättring avseende hållbarhet. Det gäller den ekonomiska utvecklingen där Regionen under flera år tyngts av negativa resultat, en utveckling som vänts 2025. Även de indikatorer som redovisas pekar på en positiv trend då majoriteten av indikatorerna pekar på en utveckling i positiv riktning. Den samlade bedömningen av måluppfyllelsen är att trenden pekar i positiv riktning, men att utmaningar kvarstår.

2.5.6 Tillgänglighet; Vårdgaranti

Redogörelse av mål som inte förväntas uppnås. Vårdgarantin ingår i hälso- och sjukvårdens mål. Nedan redovisas utfall för vårdgarantins delar

med tillhörande målvärde och måluppfyllnad per sista juli.

Nyckeltal vårdgaranti	Utfall Jan-juli	Mål: över rikssnitt*	Måluppfyllnad
Vårdgaranti – 0 – telefonstillgänglighet primärvården	90 %	87 %	■
Vårdgaranti – 3 – bedömning primärvården	92 %	86 %	■
Vårdgaranti – 30 – första besök barn- och ungdomspsykiatri	73 %	43 %	■
Vårdgaranti – 90 – första besök specialiserade vården	66 %	67 %	■
Vårdgaranti – 90 – operation/åtgärd specialiserade vården	47 %	62 %	■

Tabell 11 Nyckeltal Vårdgaranti

* I tabellen redovisas hälso- och sjukvårdens mål enligt verksamhetsplan.

■ Mål uppfyllt ▲ Mål delvis uppfyllt ■ Mål ej uppfyllt

Dalarnas befolkning ska ha upplevelsen av att vården är nära, personcentrerad, tillgänglig och insatser bedrivs i samarbete med länets kommuner. I dagsläget uppnås inte målen vilket syns i tabell 10.

Telefontillgängligheten har ökat cirka 5 procent till 90 procent, jämfört med samma period föregående år⁸. Störst förbättring har skett vid vårdcentraler som tidigare haft låga nivåer. Det kan jämföras med rikssnittet om 87 procent.

Tillgänglighet till medicinsk bedömning inom tre dagar är i stort sett oförändrad jämfört med samma period föregående år och uppgår till 92 procent. Det är klart högre än rikssnittet om 86 procent. Antalet genomförda bedömningar har minskat med 3,5 procent, troligen på grund av färre arbetsdagar under 2025. Nyckeltal för uppföljande kontakt, återinskrivning och täckningsgrad bedöms av hälso- och sjukvården vara stabila.

Inom Barn- och ungdomspsykiatri (BUP) har tillgängligheten till första besök hållit en hög nivå, särskilt med tanke på att sommaren vanligtvis innebär utmaningar. Däremot har tillgängligheten till fördjupade utredningar försämrats, trots att antalet genomförda utredningar ökat med 63 procent jämfört med föregående år. Det höga

⁸ Slutgiltig verksamhetsstatistik jämförelseåret uppdaterat efter delårsrapportens avlämnande.

inflödet av patienter har påverkat tillgängligheten negativt. Utfallet per sista juli om 73 procent är klart högre än rikssnittet om 43 procent.

Tillgängligheten till första besök i specialistvården är relativt god och i paritet med rikssnittet om 67 procent. Samtidigt visar en ökning av vårdtillfällen och fler genomförda operationer på en stärkt kapacitet. Trots förbättrad kapacitet kvarstår en hög belastning inom slutenvården. För att kunna erbjuda vård utifrån patienternas behov krävs ett fortsatt målmedvetet arbete med att stärka både resurser och flöden. Ett systematiskt förbättringsarbete pågår för att stärka samverkan mellan vårdens olika nivåer och aktörer. Fokus ligger på att utveckla verksamheternas uppdrag i samarbete, med målet att skapa en mer sammanhållen vårdkedja.

Projektet operera mera, vars syfte är att öka operationskapaciteten för att fler ska få sin operation i Dalarna, startades upp i början av 2025. Under april startades det upp ytterligare ett operationslag i Falun vilket visat resultat. Tillgängligheten har förbättrats till 58 procent från 48 procent samma period föregående år. Väntelistor inför sommaren var de kortaste sedan 2018. Fortsatt arbete pågår för att ytterligare minska köerna till önskad nivå för att uppfylla vårdgarantin. Samlat utfall per sista juli om 47 procent innefattar alla operationer med och utan anestesi samt åtgärder inom psykiatri.

2.5.7 Intern styrning och kontroll

Region Dalarnas system för styrning och ledning innehåller ett övergripande regelverk för intern styrning och kontroll. Nämnderna ska besluta om internkontrollplan för kommande år senast i december och sedan löpande göra uppföljning av resultatet och rapportera till regionstyrelsen två gånger per år. I tabellen nedan redovisas nämndernas prognos gällande resultatet för kontrollmomentens utfall i delårsrapporten 2025.

Nämnderna har fastställt totalt 57 kontrollmoment för 2025. Utfallet är att 47 kontrollmoment får "inga eller godtagbara avvikelser", 9 kontrollmoment får "avvikelser/ brister observerade – åtgärd bör övervägas", medan 1 kontrollmoment får "betydande avvikelser/brister observerade – åtgärd krävs.

Resultat av granskade processer/moment			
Antal resultat per nämnd	■	▲	■
Hälso- och sjukvårdsnämnd/ Hälso- och sjukvård	5	1	0
Hälso- och sjukvårdsnämnd/ Hörsel och syn	2	1	0
Regionstyrelse / Central förvaltning	4	1	0
Fastighetsnämnd	7	0	0
Servicenämnd / Gemensam nämnd för kostsamverkan	4	0	0
Kultur- och bildningsnämnd	3	1	0
Tandvårdsnämnd	6	0	0
Kollektivtrafikenämnd	3	2	0
Patientnämnd	6	0	0
Gemensam nämnd Hjälpmedel Dalarna	4	2	0
Regional utvecklingsnämnd	3	1	1
Summa	47	9	1
	82 %	16 %	2 %

Tabell 12 Intern styrning och kontroll

- Inga eller godtagbara avvikelser finns
- ▲ Avvikelser/brister observerade - åtgärd bör övervägas
- Betydande avvikelser/brister observerade - åtgärd krävs

Arbetet med intern styrning och kontroll fortsätter att utvecklas både inom de enskilda förvaltningarna och på regional nivå. Fokus ligger på att skapa tydligare strukturer, mer effektiva processer och en ökad transparens i styrningen. Regionen arbetar också aktivt med att förbättra det digitala systemstödet, vilket är en viktig förutsättning för att säkerställa kvalitet och uppföljning. Inom kort kommer en ny modul i ledningsportalen att lanseras, vilket förväntas ge verksamheterna ännu bättre förutsättningar att arbeta systematiskt och samordnat med styrning och kontroll.

2.6 Personal

De sju första månaderna år 2025 har präglats av stora ekonomiska utmaningar och ett fortsatt anställningsstopp vid region Dalarna.

Under rapportperioden har det totala antalet anställda inom organisationen minskat något, medan antalet årsarbetare ligger kvar på fjolårets nivå. En ökad medvetenhet om det ekonomiskt bekymmersamma läget, liksom det politiska beslutet om ett fortsatt **anställningsstopp**, har medfört att tidigare års ökning av såväl anställda som årsarbetare stannat av. Även antalet arbetade timmar har totalt sett minskat under perioden.

Personalminskningar och stopp för återanställning har haft betydande konsekvenser för organisationens förvaltningar. För att klara sitt uppdrag har förvaltningarna sett över den **interna organisationen och resursfördelningen**, genom att exempelvis slå ihop avdelningar och flytta resurser eller arbetsuppgifter inom verksamheten. Nya, innovativa samarbeten har sett dagens ljus.

Undantag från anställningsstoppet har gjorts för kritiska yrkesgrupper inom hälso- och sjukvården, vilket lett till en ökning av medarbetare inom dessa grupper. Tillskotten har haft en positiv inverkan på bemanningssituationen och arbetsmiljön, vilket stärker förutsättningarna för att möta vårdbehovet.

Sjukskrivningar och korttidsfrånvaro har totalt sett legat på samma nivåer som förra året, vilket innebär att region Dalarna har bland de högsta sjuktalen av landets regioner. Inom förvaltningarna arbetar man aktivt för att minska antalet sjukskrivningar, exempelvis genom förbättrad arbetsmiljö och tidiga insatser vid upprepade korttidsfrånvaro. I juni beviljade Svenska ESF-rådet, som förvaltar den europeiska socialfonden, region Dalarna stöd med upp till 10 mnkr för genomförandet av projektet *”Minskad ohälsa för ett hållbart arbetsliv”*. Projektet kommer att inledas i september 2025, pågå under en treårsperiod och genomföras i nära samverkan med Företagshälsan.

En annan viktig insats under rapportperioden har varit att fortsatt **minska beroendet av hyrbemanning** inom hälso- och sjukvården, där målet är att sänka kostnaderna till högst 2 procent

av de totala lönekostnaderna. Andelen hyrpersonal har minskat till 2,5 procent av den totala arbetade tiden, jämfört med 3,3 procent under motsvarande period 2024. Under januari–juli 2025 har detta inneburit en kostnadsminskning om cirka 20 mnkr. Flera rekryteringar av tidigare hyrpersonal till fasta tjänster har genomförts, vilket stärker kontinuiteten och långsiktigheten i verksamheterna. Samtidigt innebär minskningen av hyrpersonal en ökad belastning på ordinarie personalstyrka, vilket kräver fortsatt fokus på arbetsmiljö och bemanningsplanering.

Region Dalarna har fortsatt stora utmaningar inom området **kompetensförsörjning** gällande många yrkesgrupper.

Det strategiska arbetet för att trygga kompetensförsörjningen har under året fortsatt såväl genom centrala funktioner som i verksamheterna, men har en ökad komplexitet genom den ekonomiska återhållsamheten och anställningsstoppet.

Tandvårdsförvaltningens målmedvetna arbete har gett resultat framför allt gällande rekrytering av tandläkare, och genom innovativ samverkan klarar majoriteten av klinikerna nu sina prioriterade uppdrag med att erbjuda akuttandvård, behandla barn och unga samt att ge tandvård som omfattas av särskilt tandvårdsstöd. Många utmaningar återstår dock.

Under rapportperioden genomfördes 2025 års **löneöversyn**.

I syfte att skapa enhetlighet och tydlighet i lönebildning och lönesättning vid Region Dalarna, har personalenheten arbetat fram och låtit fastställa **organisationsövergripande riktlinjer** för lönebildning. Riktlinjerna ingår som del av de åtgärder vilka föranletts av den granskningsrapport – Granskning av styrelsens kontroll av regionens lönekostnader – som publicerades år 2024.

Under april månad genomfördes 2025 års **medarbetarundersökning** i hela organisationen. Svarsfrekvensen uppgick till 73 %. En fördjupad analys av undersökningens utfall har påbörjats, där chefer på alla nivåer ansvarar för att förankra resultatet, driva förbättringsarbetet framåt och tillsammans med medarbetare genomföra

förbättringar utifrån enkätens resultat. Resultatet från enkäten ska användas som underlag för att skapa dialog kring vilka styrkor och friskfaktorer Region Dalarna ska värna om, och vilka förbättringsområden och riskfaktorer som måste arbetas vidare med på arbetsplatsen.

Under rapportperioden har implementeringen av så kallad **automatisk onboarding** slutförts inom region Dalarna. Detta innebär att ett användar- och mailkonto samt beställning av eID-kort automatiskt skapas när ett anställningsavtal registreras i Heroma. Förfarandet minskar risken för handhavandefel och frigör arbetstid för de många medarbetare som tidigare varit inblandade i den manuella hanteringen.

Ett aktivt arbete har vidare satts i gång inom regionstyrelsens förvaltning för att inom personalområdet kunna dra nytta av den snabba utvecklingen inom området **artificiell intelligens** (AI). Inom personalenheten har en grundläggande utbildning med praktiska övningar genomförts i avsikt att höja medarbetarnas förtrogenhet med AI och dess möjligheter. Fler och fördjupande utbildningstillfällen är inplanerade under året, liksom återkommande seminarietillfällen, där medarbetarna kan dela med sig av såväl kunskap som funderingar och frågeställningar. Ett arbete har inletts för att nyttja AI för utförande av repetitiva, administrativa arbetsuppgifter, och den nya tekniken bedöms ha stor potential att bidra till förändring och effektivisering av inarbetade arbetssätt.

Sammanfattningsvis präglas personalområdet under de sju första månaderna år 2025 av en balansgång mellan att hantera ekonomiska utmaningar, kompensförsörjning och säkerställandet av kontinuiteten i verksamheten trots begränsningar i nyrekrytering, men även av ett inledande arbete med att effektivisera administrativa processer med hjälp av artificiell intelligens.

2.6.1 Personalstatistik

Definitioner

Antal anställda är antalet personer, vilka innehar en månadsavlönad anställning.

Antal årsarbetare är antal månadsavlönade gånger anställningens överenskomna sysselsättningsgrad

Antal faktiska årsarbetare beräknas som antal anställda gånger anställning-ens sysselsättningsgrad minus tjänstledigheter utan lön, sjukledigheter > 14 dagar och grund/vidareutbildning med lön.

Arbetad tid anger antalet arbetade timmar för samtliga anställda. Inhyrd personals arbetade tid ingår inte. Redovisning görs med en månads fördröjning.

2.6.1.1 Årsarbetare och anställda

Årsarbetare och anställda	2025	2024	Förändring 2025–2024
Antal faktiska årsarbetare	8259	8259	0,0%
Antal anställda, total	7009	778	-0,8%
- varav tillsvidareanställda	8795	832	-0,4%

Tabell 13 Årsarbetare och anställda

Antal faktiska årsarbetare och anställda mäts periodens sista dag.

Region Dalarna uppvisar **en liten minskning av antalet anställda (0,8 procent), medan antalet faktiska årsarbetare är oförändrat** jämfört med motsvarande period år 2024.

Antalet tillsvidareanställda minskade med 0,4 procent.

Antal faktiska årsarbetare per förvaltning			
Förvaltning	2025-07-31	2024-07-31	Förändring
Hjälpmedel Dalarna	89,7	92,1	-2,6%
Hälso- och sjukvården	6 456,7	6 402,0	0,9%
Hörsel & Syn	60,5	62,5	-3,2%
Kollektivtrafikförvaltning	80,3	89,5	-10,4%
Kultur- och bildning	131,4	137,6	-4,5%
Patientnämnd	4,0	5,0	-20,0%
Regional utvecklingsfv	39,4	39,8	-1,0%
Regionfastigheter	31,0	27,0	14,8%
Regionservice	584,9	607,6	-3,7%
Regionstyrelsens förv	456,2	461,4	-1,1%
Revisionskontoret	1,0	1,0	0,0%
Tandvårdsförvaltningen	323,4	333,9	-3,1%
Totalt	8 259	8 259	0,0%

Tabell 14 Antal årsarbetare per förvaltning

Störst ökning i **faktiska årsarbetare** syns inom **Regionfastigheter**, vilket till dels härrör sig från att två nya medarbetare påbörjade sina tjänster i början av året.

Hälso- och sjukvården, som står för den största delen av de faktiska årsarbetarna, ökade med 0,9%, vilket motsvarar ca 55 årsarbetare.

Den stora minskningen för **Patientnämnden** tillskrivs förvaltningens litenhet, vilken gör att små förändringar får stort procentuellt utslag.

Störst minskning visar annars **Kollektivtrafikförvaltningen**, med 10,4 procent, vilket återspeglar att 8 medarbetare, varav 7 tillsvidareanställda, slutat sina tjänster under perioden.

Inom **Regionservice** har antalet årsarbetare minskat med 3,7 procent, vilket ligger i linje med personalreduceringar och rådande anställningsstopp. Större delen av personalminskningarna har skett inom vårdnära service, men även andra delar av förvaltningen har genomgått effektiviseringar.

2.6.1.2 Arbetad tid

Arbetad tid (jan-juni) ^[1]	Ack 2025	Ack 2024	Förändring 2025
---------------------------------------	----------	----------	-----------------

– 2024			
Arbetad tid i timmar, anställda	6 813 156	6 968 919	-2,2%
- varav timanställda	260 022	249 097	4,4%
- varav mertid/övertid samtlig personal	102 217	99 016	3,2%
- varav arbete under jour/beredskap läkare	99 381	95 922	3,6%

Tabell 15 Arbetad tid

Antalet arbetade timmar

Arbetad tid (jan-juni) förändring 2025–2024 per förvaltning		
Förvaltning	Timmar	Procent
Hjälpmedel Dalarna	-8 412	-9,9%
Hälso- och sjukvården	-52 618	-1,0%
Hörsel & Syn	-2 530	-4,9%
Kollektivtrafikförvaltningen	-7 038	-8,6%
Kultur- och bildning	-7 157	-5,7%
Patientnämnd	-304	-6,4%
Regional utvecklingsförv	2 019	5,6%
Regionfastigheter	1 611	6,0%
Regionservice	-41 524	-8,2%
Regionstyrelsens förv	-24 055	-5,4%
Tandvårdsförvaltningen	-15 535	-5,3%
Totalt	-155 763	-2,2%

Tabell 16 Arbetad tid per förvaltning

Från januari till juni 2025 minskade den **totala arbetade tiden** med 2,2 procent jämfört med samma period 2024. En minskning noteras inom samtliga förvaltningar utom Regionfastigheter och Regionala utvecklingsförvaltningen, vilka tillika uppvisar en liten ökning i antalet anställda. Inom hälso- och sjukvården minskade den arbetade tiden med 52 618 timmar.

Det totala **övertidsuttaget** har ökat med 3,2 procent under perioden. Ökningen inom **hälso-**

och sjukvården, som står för det högsta antalet övertidstimmar, uppgick till 4,7 procent.

Medan **läkares totala övertid** minskade med 530 timmar (16,6 procent) under perioden, ökade övertiden för **sjuusköterskor** med 5 650 timmar (14,2 procent) och för **undersköterskor** med 1 288 timmar (3,8 procent).

Arbetad tid (jan-juni) förändring 2025–2024 per yrkesgrupp		
Yrkesgrupp	Timmar	Procent
Adm/Ledn	-46 483	-4,4%
Läkare	18 598	2,5%
Medicinsk sekr	-12 130	-3,6%
Rehab/Förebyggande	-7 239	-1,4%
Service	-28 894	-7,8%
Sjukhustekn/Lab pers	-22 578	-8,8%
Sjuusköterskor m.fl	13 629	0,8%
Tandläkare	4 373	6,4%
Tandsköterskor m.fl	-22 244	-10,7%
Teknik	6 918	5,6%
Undersköterskor m.fl	54 057	3,9%
Utb/kultur	-5 658	-5,8%
Totalt	-155 763	-2,2%

Tabell 17 Arbetad tid per yrkeskategori

Antalet **arbetade timmar** har procentuellt sett ökat mest för **tandläkare**, vilket ligger i linje med förbättrad kompetensförsörjning inom yrkesgruppen.

Även grupperna **tekniker**, **undersköterskor**, **läkare** och **sjuusköterskor** uppvisar en ökning.

Personalomsättningen och utmaningarna kring kompetensförsörjning av **tandsköterskor** medför minskad arbetad tid för yrkesgruppen.

Servicepersonal minskar också i arbetad tid, vilket återspeglar reduceringen av Vårdnära Service (VNS).

Arbetad tid inom **administration och ledning** har under mätperioden minskat med 46 483 timmar, vilket motsvarar 4,4 procent.

2.6.1.3 Personalomsättning och avgångar

Personalomsättning per yrkesgrupp	2025	2024
Adm./Ledn	5,6%	5,7%
Läkare	4,9%	3,5%
Medicinska sekreterare	3,3%	4,7%
Rehab/Förebyggande	7,0%	7,0%
Service	4,2%	5,9%
Sjukhustekn/Lab pers	3,9%	5,5%
Sjuusköterskor m.fl	5,4%	5,5%
Tandläkare	7,9%	9,5%
Tandsköterskor m.fl	8,8%	8,1%
Teknik	2,5%	5,7%
Undersköterskor m.fl	6,4%	6,9%
Utb/kultur	4,0%	7,9%
TOTALT	5,6%	5,9%

Tabell 18 Personalomsättning per yrkesgrupp i det personaladministrativa systemet

Den totala **personalomsättningen** har minskat något, från 5,9 procent till 5,6 procent, jämfört med motsvarande siffror för 2024. Nivån bedöms totalt sett inte vara alarmerande, men är förhöjd inom vissa yrkesgrupper. En personalomsättning runt 5–10 procent brukar anses vara sund för en organisation. Det som dock inte synliggörs i denna statistik är intern rörlighet, där medarbetare byter tjänst mellan enheter och kliniker, vilket kan medföra att det inom enskilda verksamheter kan förekomma högre personalomsättning.

Sett till enskilda yrkesgrupper så uppvisar **tandläkare** och **tandsköterskor** en markant högre omsättning än andra grupper, med 7,9 procent respektive 8,8 procent.

Personalomsättningen för tandläkare har minskat under 2025, och årets siffra kan hänföras till det framgångsrika arbetet med strategisk kompetensförsörjning som ägt rum sedan de mycket höga nivåerna några år tillbaka.

En förbättrad rekrytering av tandläkare leder till ett ökat behov av både tandsköterskor och tandhygienister. Tandsköterskor med flera har haft en ökad personalomsättning jämfört med samma period år 2024. Till hösten startar Tandsköterskeutbildningen åter i Falun, vilket är av stor strategisk betydelse för att framåt ha möjlighet att rekrytera tandsköterskor

Undersköterskor och sjuusköterskor uppvisar en något lägre personalomsättning än samma period föregående år, medan siffrorna för läkare har ökat

från 3,5 till 4,9 procent. Det senare innebär en återgång till 2023 års nivå.

Antal externa avgångar per förvaltning januari-juli (Tillsvidareanställd personal)			
Förvaltning	Totalt	Varav pension	Antal >= 65 år 2025-01-01
Förtroenderevisorer	-	-	1
Hjälpmedel Dalarna	5	1	4
Hälso- och sjukvården	383	104	321
Hörsel och syn	2	-	2
Kollektivtrafik	8	2	-
Kultur- och bildning	7	-	16
Patientnämnden	-	-	1
Regional utvecklingsfv	2	1	1
Regionfastigheter	-	-	-
Regionservice	28	6	18
Regionstyrelsens förv	23	10	25
Tandvårdsförvaltning	32	8	48
Totalt	490	132	437

Tabell 19 Antal externa avgångar per förvaltning

Antalet medarbetare som är 65 år eller äldre vid ingången av år 2025 uppgår till 437, vilket är ca 4 procent av det totala antalet anställda. Motsvarande siffra för delårsbokslutet 2024 var 418.

2.6.1.4 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Ack 2025	Ack 2024	Förändring 2025–2024 %-enheter
Sjukfrånvaro uttryckt i % av ordinarie arbetstid	7,4	7,4	0,0
Korttidssjukfrånvaro (dag1-14) i % av ordinarie arbetstid	2,7	2,7	0,0

Tabell 20 Sjukfrånvaro

Den totala sjukfrånvaron är oförändrad jämfört med 2024 års nivåer, vilket ger ett utfall på 7,4 procent. Även den totala korttidssjukfrånvaron är oförändrad jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaron varierar dock omfattning mellan förvaltningarna, och ett aktivt arbete med bland annat rehabilitering och arbetsmiljöfrågor äger rum för att hantera respektive förvaltningsspecifik situation.

Generellt uppvisar statistik över korttidsfrånvaron årstidsvariationer, där säsongrelaterade sjukdomar ökar sjuktalen under vinterhalvåret för att sedan minska under våren och sommaren

^[1] Då det personaladministrativa systemet bryter perioden mitt i månaden, redovisas personalstatistiken med en månads fördröjning, dvs. för perioden januari tom. juni.
^[2] Visar ackumulerat utfall samt jämförelse med föregående år

3 RESULTATRÄKNING

(mnkr)		Utfall jan-juli 2025	Utfall jan-juli 2024	Prognos helår 2025	Budget helår 2025	Resultat helår 2024
	Not					
Verksamhetens intäkter	1	1 368	1 198	2 290	2 190	2 192
Verksamhetens kostnader	2	-7 941	-8 157	-13 948	-14 372	-14 098
Avskrivningar		-253	-252	-457	-435	-441
Verksamhetens nettokostnad		-6 827	-7 210	-12 115	-12 617	-12 347
Skatteintäkter	3	5 103	4 728	8 651	8 712	8 114
Generella statsbidrag och utjämning	4	2 430	2 453	4 166	4 201	4 206
Verksamhetens resultat		705	-29	702	296	-27
Finansiella intäkter	5	41	344	44	7	436
Finansiella kostnader	6	-138	-315	-237	-236	-542
Resultat efter finansiella poster		608	0	509	67	-133
Extraordinära poster				-	-	-
Årets resultat		608	0	509	67	-133
Resultat exklusive orealiserade vinster/förluster		599	-314	500	67	-520

Tabell 21 Resultaträkning

4 BALANSRÄKNING

(Mnkr)

Balansräkning	Noter	Delår 2025	Bokslut 2024
Tillgångar			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Immateriella tillgångar		0	1
Materiella tillgångar			
- Mark, Byggnader och tekniska anläggningar		3 114	3 035
- Maskiner och inventarier		883	885
- Pågående projekt		924	791
Summa Materiella tillgångar		4 921	4 711
Finansiella anläggningstillg		188	188
Summa anläggningstillgångar		5 109	4 900
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd m.m		72	70
Fordringar		1 124	1 065
Kortfristiga placeringar	7	3 517	3 399
Kassa och bank	8	1 347	927
Summa omsättningstillgångar		6 060	5 461
SUMMA TILLGÅNGAR		11 169	10 361
Eget kapital, avsättningar och skulder			
<i>Eget kapital</i>	9		
Årets resultat		608	-133
Övrigt eget kapital		1 903	2 036
Summa eget kapital		2 511	1 903
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		6 653	6 348
Andra avsättningar		0	0
Summa avsättningar		6 653	6 348
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder		33	34
Kortfristiga skulder		1 972	2 076
Summa skulder		2 005	2 110
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		11 169	10 361
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Ansvarsförbindelser			
Pensioner		4 276	4 433
Borgensåtaganden		1 224	1 075
Förvaltade stiftelser, marknadsvärde		588	586
Övriga ansvarsförbindelser		332	334

Tabell 22 Balansräkning

5 NOTER

NOTER (mnkr)

Redovisningsprinciper

Region Dalarna följer RKR:s redovisningsprinciper, samt den lagstiftning som följer av kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR).

Regionen avviker från rekommendationen R5 Leasing då vi redovisar samtliga leasingavtal som operationella.

Förändrade redovisningsprinciper

Inga förändrade redovisningsprinciper sedan årsredovisningen.

NOTER TILL RESULTATRÄKNINGEN (mnkr)

Not 1 Verksamhetens intäkter

	Delår 2025 juli	Delår 2024 juli
Patientavgifter	170	159
Försäljning av Hälso- o Sjukvård inkl tandvård	399	395
Bidrag	380	258
Biljettintäkter trafiken	110	99
Övriga intäkter	309	287
Summa verksamhetens intäkter	1 368	1 198

Not 2 Verksamhetens kostnader

	Delår 2025 juli	Delår 2024 juli
Lönekostnader	2 722	2 637
Kostnadsersättningar	3	3
Sociala avgifter	834	807
Pensionskostnader	491	708
Löneskatt pensioner	117	168
Övriga personalkostnader	29	33
Summa personalkostnader	4 196	4 356
Högspecialiserad sjukvård	490	456
Patienthotell	4	4
Köp av länssjukvård	24	44
Köp av primärvård	36	37
Övr köpt vård	87	98
Kollektivtrafik	700	732
Vårdval	241	239
Inhyrd personal	80	102
Läkemedel	809	789
Övriga kostnader	1 274	1 300
Summa övriga kostnader	3 745	3 801
Summa verksamhetens kostnader	7 941	8 157

Not 3 Skatteintäkter

	Delår 2025 juli	Delår 2024 juli
Preliminära skatteintäkter	5 069	4 738

Slutavräkning innevarande år	16	2
Slutavräkning föregående år	18	-12
Summa skatteintäkter	5 103	4 728

Not 4 Generella statsbidrag och utjämning	Delår 2025 juli	Delår 2024 juli
Inkomstutjämning	1 140	1 101
Regleringsbidrag /-avgift	82	122
Kostnadsutjämning	470	405
Statsbidrag för läkemedel	703	666
Sektorsbidrag (periodiserat på helår 60,2 mnkr totalt)	35	159
Summa generella statsbidrag och utjämning	2 430	2 453

Not 5 Finansiella intäkter	Delår 2025 juli	Delår 2024 juli
Övriga reavinster inkl. återinvesterade rabattandelar	9	9
Ränteintäkter	22	20
Övriga finansiella intäkter	1	1
Orealiserade vinster på placerade pensionsmedel	9	314
-aktier	-23	263
-hedgefonder	0	0
-räntefonder	32	51
Summa finansiella intäkter exkl. jämförelsestörande	41	344

Not 6 Finansiella kostnader	Delår 2025 juli	Delår 2024 juli
Räntedel pensionskostnader	137	315
Övriga räntekostnader	1	0
Summa finansiella kostnader	138	315

NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN (mnkr)

Not 7 Pensionsportfölj	Delår 2025 juli	Bokslut 2024
Anskaffningsvärde	2548	2439
Marknadsvärde	3517	3399

Not 8 Kassa och bank	Delår 2025 juli	Bokslut 2024
Bank	1347	927

Regionen har en checkkredit på 400 mnkr som ej var utnyttjad vid bokslutstillfället.

Not 9 Eget kapital	Delår 2025 juli	Bokslut 2024
Ingående eget kapital	1903	2 047
-Varav reservering av medel till resultatutjämningsreserv		157
Årets resultat	608	-133
-Varav användning av medel från resultatutjämningsreserv		-157
Årets förändring riskhanteringsfond	-	-7

Upplägg finansiell leasing tidigare år

0

-4

Utgående eget kapital

2511

1903

varav

Riskhanteringsfond

0

0

Hälsoval

36

36

Folktandvården

1

1

Hjälpmedelsnämnden Dalarna

4

4

Tabell 23 Noter

6 DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

6.1 Driftredovisning

I driftredovisningen redovisas ekonomiskt resultat och prognos per förvaltning. Förvaltningars delårsrapporter sammanställs också i bilaga 1 till delårsrapporten.

6.1.1 Driftredovisning per nämnd och verksamhet

(mnkr)	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Budget ack	Budget ack	Utfall	Utfall	Prognos	Budget	Budget-	Utfall
Styrelse/nämnd	2025-07	2024-07	2025-07	2024-07	2025-07	2025-07	2025-07	2024-07	2025	2025	avvikelse	2024
Regionstyrelsen												
Finansförvaltning	274	136	-512	-734	208	-706			-472	-856	384	-711
Regionstyrelsens förvaltning, vårdval	91	121	-1 273	-1 263	82	-1 251			-2 013	-2 005	-7	-1 938
Regionstyrelsens förvaltning, övrigt	289	298	-488	-511	331	-498			-398	-390	-8	-371
Fastighetsförvaltningen	412	408	-386	-398	413	-414			10	0	10	13
Hälso- och sjukvårdsnämnd												
Hälso- och sjukvård	1 645	1 552	-6 135	-6 076	1 615	-6 234			-7 930	-8 031	101	-7 682
Hörsel och syn Region Dalarna	12	10	-52	-53	10	-54			-74	-77	4	-77
Servicenämnd	295	284	-276	-285	290	-285			0	0		8
Servicenämnden, avkastningskrav									22	14	8	0
Kultur och bildningsnämnd	69	72	-175	-177	70	-182			-188	-192	3	-186
Tandvårdsnämnd	151	166	-209	-236	174				-110	-110	0	-130
Tandvårdsnämnden, avkastningskrav									9	13	-4	0
Kollektivtrafiknämnd	254	252	-786	-823	281	-810			-905	-916	11	-934
Patientnämnd	0	0	-5	-5	0	-5			-8	-8	0	-8
Revision	0	0	-2	-3	0	-4			-7	-7	0	-6
Gemensam nämnd Hjälpmedel Dalarna	109	111	-104	-105	114	-110			-3	-4	1	-5
Regional utvecklingsnämnd	17	11	-43	-38	13	-40			-47	-46	0	-46
												-272
Justering av poster som inte ingår i "Verksamhetens intäkter" och "Verksamhetens kostnader" i resultaträkningen.	-2 252	-2 223	2 505	2 551	-2 259	2 578						
Avskrivningar i resultaträkningen							-253	-252				
Summa enligt Resultaträkning	1 368	1 198	-7 941	-8 157	1 342	-8 015	-253	-252	-12 115	-12 617	502	-12 347

Tabell 24 Driftredovisning

6.1.2 Verksamheternas ekonomi

Prognosen för verksamheternas nettokostnader är 502 mnkr lägre än budgeterat. De största positiva avvikelserna finns inom hälso- och Sjukvårdsförvaltningen med 101 mnkr, fastighetsförvaltningen med 10 mnkr och Kollektivtrafiknämnden med 11 mnkr. Finansförvaltningen; drift prognostiserar ett överskott om 384 mnkr. Orsaken till överskottet beror i huvudsak på att regionstyrelsens medel för strukturutjämnning och oförutsedda kostnader och/eller minskade intäkter ej beräknas att fördelas under året, samt att kostnader för pensioner förväntas bli lägre än budgeterat. Även kostnader för undersköterskesatsning förväntas bli lägre, och avsatta medel för projektet beredskapslagret behöver ej nyttjas då ett statsbidrag täcker dessa kostnader.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Ackumulerat utfall per juli är totalt 194 mnkr, och prognosen är 101 mnkr på helåret. De totala intäkterna har ökat med drygt 330 mnkr jämfört med samma period föregående år. På årsbasis är budgetramen 545 mnkr högre. Patientintäkterna har ökat med drygt 124 mnkr vilket till största delen kan hänföras till höjningen av patientavgifterna, och frikortsbesöken har ökat

med drygt 80 mnkr av samma anledning. Intäkter från såld vård uppvisar underskott både i utfall och prognos, och det största underskottet återfinns på BUP. Intäkter från riktade statsbidrag förväntas överstiga budget med 117 mnkr.

De totala kostnaderna per juli uppgår till 6 128 mnkr att jämföra med 6 081 mnkr föregående år vilket är en ökning med 47 mnkr motsvarande 0,8 procent. Prognosen för lönekostnader är ett budgetöverskott om 13 mnkr. Kostnader för inhyrd personal fortsätter minska och är totalt cirka 80 mnkr lägre i juli 2025 jämfört med samma period föregående år. Trots det förväntas kostnader för inhyrd personal överstiga budget 2025. Kostnader för köpt vård förväntas bli totalt 44 mnkr lägre än budgeterat.

Kollektivtrafiknämnden

Ekonomiska obalanser har varit kända ett antal år inom Kollektivtrafiken. De senaste årens ökade underskott har sin främsta förklaring i de indexmodeller som utgör grund för ersättning till trafikutförarna, där de ökade bränslepriserna fått stort genomslag. Från och med kvartal 2, 2024 har indexkostnaderna minskat, främst på grund av lägre bränslepriser. Nettokostnaderna är ca 39

mnkr lägre i juli 2025 jämfört med samma period föregående år, till stor del beroende på de lägre indexkostnaderna. Utfallet per juli 2025 är ett överskott om 2,3 mnkr och prognosen på helåret är 10,6 mnkr i förväntat överskott.

Tandvårdsnämnden

Fortsatt brist på behandlare för att uppnå full produktion är den främsta orsaken till det prognostiserade underskottet om 5,7 mnkr mot det budgeterade avkastningskravet om 12,8 mnkr. Ackumulerat utfall per juli är + 6,5 mnkr

Regionstyrelsen

Regionstyrelsens utfall per juli är totalt 17,5 mnkr, och prognosen är -15 mnkr. Prognosen för personalkostnader är ett överskott mot budget om 18 mnkr, att jämföra med det sparbetning på administrativ personal om 15,2 mnkr.

Licenskostnader förväntas överstiga förväntad kostnad med 6,5 mnkr. Vårdval prognostiserar ett underskott om totalt -7,2 mnkr varav primärvård +7,5 mnkr, BUP -14,9 och tandvård +200 tkr.

halvan av året, och därför kommer både hyresintäkter och kostnader för dessa objekt öka under året. Parkeringsintäkter, övriga intäkter framför allt kopplade till vidarefaktureringskostnader till Dalarnas Museum och intäkter från riktade statsbidrag är högre än förväntat. Samtidigt är kostnaden för underhåll och avskrivningar lägre än förväntat, både i utfall och prognos.

Servicenämnden

Prognosen för helåret är +22,1 mnkr att jämföra med ett avkastningskrav om +13,8 mnkr.

Prognosen efter juli har justerats avseende intäkter för patientmåltider där finansiering nu erhållits för tidigare beräknat underskott, och kostverksamheten förväntas få ett resultat i balans vid årets slut. Försäljning av leasingbilar ingår i årsprognosen med +5,0 miljoner kronor. Personalkostnaderna förväntas på grund av frånvaro och vakanser ge en positiv avvikelse motsvarande +4,1 miljoner kronor vid årets slut.

Fastighetsförvaltningen

Resultatet per sista juli avviker positivt jämfört mot budget med cirka 26 mnkr, och prognosen är ett överskott om 9,9 mnkr. Investeringarna i Hus 09 på Falu Lasarett och elektrifieringen av bussdepåer förväntas aktiveras först under andra

6.2 Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten 2025 uppgår till 907 mnkr medan årsprognosen summerar till 945 mnkr, vilket motsvarar drygt 104 procent av årsbudget. Till och med juli har drygt 51 procent av årsbudgeten förbrukats. De två förvaltningar som beräknar att överstiga årsbudgeten är regionfastigheter och regionservice med 60 mnkr respektive 9 mnkr. Det vägs främst upp av att IT-investeringar beräknas understiga årsbudget med 29 mnkr.

6.2.1 Investeringsredovisning per nämnd och verksamhet

Investeringsredovisning (mnkr)	Ack utfall	Prognos	Budget
Regionstyrelsen	380	728	694
varav fastighet	338	673	613
varav IT	38	51	80
varav övrigt	4	4	1
Hälso- och sjukvårdsnämnden	46	138	142
varav Hälso- och sjukvård	46	136	140
varav Hörstel och syn RD	1	2	2
Servicekommitté	3	17	8
Gemensam nämnd för hjälpmedel	24	43	43
Tandvårdsnämnden	8	10	11
Kultur- och bildningsnämnden	3	7	7
varav konstnärlig utsmyckning	3	5	5
Kollektivtrafiknämnden	0	2	2
Summa	464	945	907

Tabell 25 Investeringsredovisning

Prognosavvikelse för fastighetsinvesteringar om 60 mnkr beror främst på investeringar som blivit förskjutna mellan åren. Investeringsutgifter i dessa projekt blev något lägre under 2024 vilket sedermera har resulterat i ett högre utfall 2025. Detta gäller projekt, hus 09 IVA och röntgen samt projektet, elektrifiering i Falun och Borlänge kopplat till kollektivtrafiken. Förvärv av fastighet för det kommande regionlagret planerades för 2024, men genomfördes 2025.

Prognosavvikelse för regionstyrelsen, rad varav övrigt, beror på att del av investeringsbudget för medicinsk teknik organisatoriskt återfinns inom hälso- och sjukvårdens budget. Det är den del som överstiger 1 mnkr i prognosen.

Prognosavvikelse för servicekommitté avser främst investeringar till regionens nya centrallager, enligt verkställighetsbeslut av regiondirektör 2023. Resterande del avser investering i en lastbil vilket

skjutits fram från 2024 till 2025 på grund av försenad leverans.

Periodens utfall om 464 mnkr består främst av fastighetsinvesteringar om 338 mnkr, vilket motsvarar cirka 73 procent av utfallet. En kort redogörelse av fastighetsprojekt och aktuell status, per distrikt:

Norra distriktet

- Mora lasarett, avfallscentral, kyl- och värmeförsörjning, byggskede och produktion pågår.
- Elkraftsprojektet på Mora lasarett, färdigställt.
- Ambulansen i Vansbro, färdigställt och verksamhet inflyttad.

Mellersta distriktet

- Falu lasarett, tillbyggnad hus 09, IVAR 25, byggskede.
- Nybyggnad Kristinehallen, byggskede
- Nytt Regionlager, i byggprocessens åtgärdsval.
- Elektrifiering etapp 1, Falun och Borlänge, byggskede.
- Falu lasarett, ombyggnad av obduktion, byggskede.

Södra distriktet

- Avesta lasarett, ombyggnad dialysavdelning, byggskede och produktion pågår.
- Ludvika lasarett, UPS-byte, projektering pågår.
- Avesta lasarett, ombyggnad lab 4, färdigställt.

6.2.2 IT-investeringar

varav IT-investeringar (mnkr)	Ack utfall	Prognos	Budget
Regionstyrelsen	37	47	80
varav fastighet	0	0	0
Hälso- och sjukvårdsnämnden	1	4	0
Servicekommitté	0	0	0
Tandvårdsnämnden	0	0	0
Kultur- och bildningsnämnden	0	0	0
Kollektivtrafiknämnden	0	0	0
Summa	38	51	80

Tabell 26 IT-investeringar

IT-investeringar 2025 är budgeterade under Regionstyrelsen, prognos läggs dock även på förvaltningarna och uppföljningen görs regionövergripande. Investeringsbudgeten är 80 mnkr för 2025 och prognostiserat utfall är 51 mnkr. 28 mnkr av utfallet till och med juli avser investering i pc, sekundärlagring samt backuplösningar.

7 BILAGOR

Bilaga 1

Delårsrapporter, per förvaltning

Bilaga 2

Indikatorer, per målområde

8 Tabellförteckning

Tabell 1 Balanskravsresultat.....	9
Tabell 2 Finansiell måluppfyllnad	10
Tabell 3 Riktade statsbidrag, nationella överenskommelser	10
Tabell 4 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	10
Tabell 5 Kostnader, inhyrd personal	11
Tabell 6 Utveckling av kostnader, skatter och generella statsbidrag	13
Tabell 7 Pensionsportfölj	15
Tabell 8 Återlån av pensionsmedel och totalt pensionsåtagande.....	15
Tabell 9 En hållbar framtid för Region Dalarna	16
Tabell 10 Måluppfyllelse utifrån regionplanens målområden.....	16
Tabell 11 Nyckeltal Vårdgaranti	20
Tabell 12 Intern styrning och kontroll	21
Tabell 13 Årsarbetare och anställda	21
Tabell 14 Antal årsarbetare per förvaltning	22
Tabell 15 Arbetad tid	22
Tabell 16 Arbetad tid per förvaltning	22
Tabell 17 Arbetad tid per yrkeskategori	23
Tabell 18 Personalomsättning per yrkesgrupp i det personaladministrativa systemet.....	23
Tabell 19 Antal externa avgångar per förvaltning.....	24
Tabell 20 Sjukfrånvaro.....	24
Tabell 21 Resultaträkning	25
Tabell 22 Balansräkning	26
Tabell 23 Noter	29
Tabell 24 Driftredovisning	30
Tabell 25 Investeringsredovisning	32
Tabell 26 IT-investeringar	32

DELÅRSRAPPORT 2025
SAMMANSTÄLLD AV EKONOMIENHETEN, AUGUSTI 2025
DNR RS 2025/1350

