

Delårsrapport 2026

RS 2026/1310

Regionstyrelsen	2026-09-15
Regionfullmäktige	2026-09-28
Granskad av Azets	2026-09-10/11

INNEHÅLL

1	DELÅRSBOKSLUTET I KORTHET.....	2
	FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE.....	3
1.1	Ekonomisk utveckling.....	3
1.2	Händelser av väsentlig betydelse.....	4
1.3	God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	5
1.4	Balanskravsutredning.....	7
1.5	Måluppfyllelse finansiella mål.....	8
1.6	Måredovisning.....	16
1.7	Personal.....	22
2	RESULTATRÄKNING	25
3	BALANSRÄKNING	26
4	Noter och redovisningsprinciper	27
5	DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING	30
5.1	Driftredovisning	30
5.2	Investeringsredovisning.....	32
6	BILAGOR	35
7	Tabell- och diagramförteckning	35

1 DELÅRSBOKSLUTET I KORTHET

- Soliditeten var 23 procent vid ingången av 2026, och 29 procent vid delåret i juli.
- 2026 års resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras till 637 mnkr.
- Nettokostnadsutvecklingen i juli är 2,9 procent, bruttokostnadsutvecklingen i juli är 2,8 procent och skatter och generella statsbidrag förväntas öka med 2,7 procent i prognosen.
- Prognosen för nettokostnaderna är 4,5 procent på helåret.
- Pensionskostnaderna är något lägre än föregående år
- Lönekostnader har ökat med cirka 4,2 procent
- Antal faktiska årsarbetare har passerat nivån innan anställningsstopp

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

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

1.1 Ekonomisk utveckling

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

Regionens ekonomiska utveckling

Nettokostnaden är de kostnader som ska täckas av regionens huvudsakliga intäkter skatter och generella statsbidrag. Nettokostnadsutvecklingen är förändringen av de ackumulerade nettokostnaderna jämfört med samma period föregående år. I juli 2025 var nettokostnaderna negativa med drygt 5 procent, som ett resultat av kraftig nettokostnadsutveckling 2024. I juli 2026 är nettokostnadsutvecklingen 2,9 procent. Den normaliserade nettokostnadsutvecklingen beror delvis på att inflationen och därmed pensionskostnaderna återgått till mer normal utveckling men också på högre intäkter från riktade statsbidrag jämfört med föregående år. Anställningsstoppet som var i kraft under 2025 upphörde i januari 2026. Observera att i budgeterade kostnader för 2026 återfinns buffert och reserver för oförutsedda händelser som inte har någon förväntad motsvarande verksamhet. Dessa uppgår till cirka 100 mnkr, och ingår i de budgeterade nettokostnaderna.

De totala personalkostnaderna har ökat med 2,5 procent tack vare minskade pensionskostnader, medan lönekostnader ökar totalt med 4,2 procent.

Ackumulerat resultat under åren 2023–2025 uppgår till ett underskott om cirka 360 mnkr. Kraftiga underskott under 2023 och 2024 försämrade Region Dalarnas soliditet, medan överskottet om drygt 700 mnkr 2025 innebar en ökad soliditet.

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.

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. Man måste också beakta de långsiktiga ekonomiska konsekvenserna 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.

Makroekonomisk utveckling

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

Svensk BNP ökade överraskande mycket årets andra kvartal. BNP-tillväxten förväntas bli 2,4 procent 2026 och lågkonjunkturen ebbar troligtvis ut 2027. Vändningen på arbetsmarknaden dröjer längre än så, vilket är ett normalt konjunkturellt mönster. Farhågan om kraftigt ökade energipriser efter de amerikanska och israeliska attackerna på Iran har inte slagit in, och terminspriserna pekar på en fortsatt minskning av råoljepriserna framöver. Detta talar för en fortsatt konflikt och påverkan på Hormuzsundets oljetrafik inte nödvändigtvis kommer få stora konsekvenser för den globala tillväxten. Samtidigt kvarstår det faktum att det utan en ytterligare anpassning av utbud eller efterfrågan på berörda produkter finns en långsiktig obalans som skulle kunna innebära ytterligare ökning av energipriserna och andra viktiga priser. Den globala efterfrågan utvecklas svagt i skuggan av de geopolitiska spänningarna som råder i världen, vilket påverkar en exportberoende ekonomi som den svenska. 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.

Bedömningen är ändå att svensk ekonomi kommer att fortsätta återhämtas, vilket stigande reallöner och lägre räntor är starkt bidragande till. De senaste årens ekonomiska chocker i form av pandemi, Rysslands anfallskrig mot Ukraina, inflationskris och kriget i mellanöstern har bidragit till ett fortsatta avvaktande beteende hos hushållen. Den förväntade konjunkturåterhämtningen är därför inte självklar, utan bygger på ett antagande om stabilisering i omvärlden som kan öka förtroendet hos hushåll och företag.

Under 2025 ökade antalet sysselsatta något, medan antal arbetade timmar minskade. I år väntas en tydlig förbättring för arbetsmarknadskonjunkturen. Förväntningen är att 2027 förväntas skatteunderlaget närma sig det historiska genomsnittet, tack vare en konjunkturrell återhämtning i arbetsmarknaden. Den underliggande, trendmässiga ökningen för sysselsättningen förväntas däremot vara låg under åren framöver. Detta beror helt enkelt på att befolkningen i arbetsför ålder endast ökar måttligt. Den relativt sett höga sysselsättningsgraden är en styrka, men pekar mot begränsade möjligheter att öka sysselsättningen ytterligare. Sverige har en hög arbetslöshet, det vill säga en hög andel människor som ingår i arbetskraften, men som inte har ett arbete. Trots detta rapporterar både näringsliv och offentlig sektor att det råder brist på rätt kompetens. Därmed råder en obalans på arbetsmarknaden. Sverige är en högkvalificerad ekonomi vilket ställer stora krav på arbetskraftens kompetens.

I Region Dalarna är arbetslösheten lägre än rikssnittet: i april 2026 uppgick den till 4,1 procent, jämfört med rikets 8,7 procent¹. 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 stärks tydligt i år och blir än högre 2027. Visserligen framstår osäkerheten om konjunkturen som stor, men faktum är att skatte-underlaget är mindre känsligt för konjunktursvängningar än andra delar av ekonomin. Prognosen pekar på att skatteunderlaget efter nästa år stiger i en takt som närmar sig det historiska genomsnittet. Samtidigt finns tydliga strukturella begränsningar via demografin framöver gällande tillväxten i antalet arbetade timmar som är en viktig faktor bakom den reala utvecklingen av skatteunderlaget.²

1.2 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. 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.

Inom Regionstyrelsens förvaltning har arbetet med att stabilisera och vidareutveckla vårdinformationssystemet Cosmic varit den mest betydande frågan. Samtidigt har satsningar genomförts inom AI, digital infrastruktur och informationssäkerhet. Förberedelser inför regionvalet 2026 och en ny förvaltningsorganisation har intensifierats, samtidigt som FoUI-verksamheten utvecklats genom nya satsningar inom forskning, innovation och hälsodata.

Regionfastigheter har fortsatt genomförandet av flera större investeringsprojekt. Om- och tillbyggnaden av IVA och röntgen vid Falu lasarett fortlöper enligt plan. Beslut har fattats om Akademiskt Tandvårdscentrum i Falun, ett nytt regionlager och hjälpmedelscenter i Främby samt utvecklingen av nya operations- och IVA-lokal

¹ Statistiska centralbyrån (SCB). Arbetskraftsundersökningen april 2026. www.scb.se

² SKR, ekonomirapporten maj 2026

vid Mora lasarett. Bildandet av Bergslagstvädden AB tillsammans med Region Värmland beslutats, liksom Region Dalarnas förvärv av Dalarnas museums fastigheter.

Inom Regionservice har arbetet med Bergslagstvädden AB och planeringen av ett framtida regionlager och hjälpmedelscenter varit centrala frågor. Förvaltningen har även avslutat en utredning om regionens livsmedelslager för att stärka beredskap och robusthet vid samhällsstörningar.

Kollektivtrafikförvaltningen har fokuserat på att följa upp trafikleveranser och säkerställa avtalsefterlevnad i de nuvarande trafikavtalen. Under året har den första delen av elektrifieringen av stadstrafiken i Falun och Borlänge genomförts. Samtidigt har nya arbetsprocesser införts inom den omorganiserade förvaltningen och arbetet med upphandling av framtida trafikavtal för både allmän och särskild kollektivtrafik fortsatt.

Hälso- och sjukvården har fortsatt påverkats av införandet av Cosmic, där stabilisering och utveckling av systemet prioriterats. En annan viktig händelse är etableringen av mottagningsfunktionen En väg in, som ska hjälpa barn och unga med psykisk ohälsa att snabbare få kontakt med rätt vård- och stödnivå.

Regionala utvecklingsförvaltningen har under året arbetat vidare med genomförandet av den reviderade Dalastrategin och dess nya arbetssätt med kraftsamlingar. Ett förslag till ny länsplan för regional transportinfrastruktur har tagits fram, samtidigt som Dalaring genomförts och arbetet med att utveckla det företagsfrämjande systemet i länet påbörjats.

Kultur- och bildningsförvaltningen har slutfört översynen av kulturbidragen och inlett arbetet med nästa regionala kultur- och bildningsplan. Fastighetsutvecklingen har fortsatt genom om- och tillbyggnaden av Kristinehallen samt processen att förvärva Dalarnas museums fastighet. Vidare har ett projekt startats för att stärka kunskapen om alternativa finansieringsformer inom kulturområdet.

Tandvårdsförvaltningen har stärkt sin kompetensförsörjning genom lyckade rekryteringar av tandläkare och tandsköterskor,

särskilt i Vansbro, Älvdalen och Idre. Arbetet med att minska köerna inom tandregleringen har gett resultat genom ökad bemanning och samarbete med andra regioner. Samtidigt har utvecklingen av Akademiskt Tandvårdscentrum i Falun fortsatt och flera digitaliseringsinsatser har initierats, bland annat förstudier kring nytt journalsystem och utökade digitala vårdtjänster.

Gemensamt för flera av regionens förvaltningar är att året präglats av organisatoriska förändringar inför 2027, stora investeringar i fastigheter och infrastruktur, fortsatt digitalisering med fokus på AI och Cosmic samt ökat arbete med beredskap, robusthet och informationssäkerhet.

1.3 God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

I avsnittet beskrivs regionens ekonomiska ställning, resultat, ekonomiska måluppfyllnad och prognos 2026.

1.3.1 Ekonomiskt resultat per juli

Ekonomiskt balanskravsresultat per juli 2026 är 606 mnkr, att jämföra med 599 mnkr samma period föregående år.

Verksamhetsintäkterna är totalt 49 mnkr högre i juli 2026 jämfört med samma period föregående år vilket motsvarar en ökning om 3,6 procent.

Regionens intäkter från medborgarna som patientintäkter och intäkter från biljettförsäljning inom kollektivtrafiken avviker negativt i resultatet jämfört med budget med totalt drygt 50 mnkr. Det är främst patientintäkter inom tandvården som har ett lägre utfall än budgeterat, och står för 48 mnkr av underskottet. Intäkter från tandvårdsersättning från försäkringskassa har ett utfall som är 25 mnkr högre än budget. De riktade statsbidragen håller upp verksamhetsintäkterna och avviker totalt mot budget med 47 mnkr och 121 mnkr jämfört med ackumulerat i juli 2025. Observera att utbetalningarna kan ha olika periodicitet och att avvikelserna kan både minska och öka på helåret.

Verksamhetens kostnader är totalt 2,8 procent högre jämfört med samma period föregående år motsvarande en ökning om drygt 220 mnkr. Personalkostnader ökar totalt med 2,5 procent, vilket innebär en ökning om 105 mnkr varav

faktiska lönekostnader står för 119 mnkr. Pensionskostnaderna minskar med 47 mnkr motsvarande en minskning om knappt 10 procent. Sedan anställningsstoppet upphörde i januari 2026 har antalet faktiska årsarbetare stadigt ökat och är nu tillbaka på den nivå som rådde innan anställningsstoppet trädde i kraft.

Skatteintäkter och intäkter från generella statsbidrag är 1,8 procent högre ackumulerat i juli 2026 jämfört med juli 2025, men lägre än budgeterat. Skatteintäkternas negativa avvikelse i prognosen jämfört med budget avser slutavräkning för 2024 års faktiska skatteutfall, varpå en reglering sker 2026. Skatteintäkternas prognos är totalt 88 mnkr lägre än budget. De generella statsbidragen och intäkter från utjämningsystemen förväntas bli 44 mnkr högre än budget och beror i huvudsak på att inkomstutjämningsbidraget prognostiseras bli högre än budget

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 305 mnkr, vilket innebär att det ekonomiska resultatet; 911 mnkr ackumulerat juli, är högre än balanskravsresultatet som är 606 mnkr.

1.3.2 Ekonomisk prognos för helåret

Årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar är 637 mnkr, 215 mnkr högre än budgeterat balanskravsresultat om 422 mnkr.

I budgeten 2026 utökades regionens nettokostnader med cirka 6,5 procent jämfört med 2025, inklusive flertalet reserver på finansförvaltningen där utfallet i många fall är mer eller mindre osäkert att kostnaderna överhuvudtaget uppstår. Den största enskilda delen avser en reserv om 100 mnkr för oförutsett, vilket beslutades då osäkerheten i omvärlden var stor vid tiden för budgetarbetet, med erfarenhet från inflationskrisen åren före. Totalt finns ca 350 mnkr för reserver och satsningar på finansförvaltningen, varav cirka 188 mnkr förväntas nyttjas. Prognosen för nettokostnaderna

är 4,5 procent på helåret, och ackumulerat utfall per juli innebär en nettokostnadsutveckling om 2,9 procent. I juli 2025 var nettokostnadsutvecklingen negativ med -5,3 procent, framför allt på grund av minskade pensionskostnader, och helåret slutade med en negativ nettokostnadsutveckling med -3,5 procent. De ökade nettokostnaderna under året kan delvis ses som en rekyl tillbaka till normal kostnadsutveckling. De riktade statsbidragen är notoriskt svåra att budgetera och förutsäga storleken på och de har en stor påverkan på nettokostnaderna då de ingår i verksamhetsintäkterna. 2026 är intäkterna från riktade statsbidrag avsevärt högre än budget, och även högre än utfallet 2025 vilket bidrar till att hålla nettokostnaderna nere. Efter anställningsstoppets upphörande i januari 2026 har antalet årsarbetare stadigt ökat och lönekostnaderna likaså. Lönekostnader är en trögrörlig kostnadspost och har en stor påverkan på nettokostnaderna.

Regionens intäkter från skatter och generella statsbidrag förväntas växa med cirka 2,7 procent 2026. Skatteprognosen indikerar en försämring av skatteintäkterna med drygt 40 mnkr jämfört med budget, och beror delvis på en försämrad prognos för slutavräkning föregående år.

1.3.3 Verksamheternas ekonomi

Prognosen för verksamheternas nettokostnader är 231 mnkr lägre än budget. Det innebär att verksamhetens underliggande resultat, utan hänsyn till skatteintäkterna, de generella statsbidragen och finansiella poster, är bättre än budgeterat. Om man synar prognosen ser man att anledningen till överskottet framför allt finns hos finansförvaltningen, och det beror att budgeterade reserver och satsningar inte förväntas nyttjas fullt ut. Medlen avser att täcka dels eventuella oförutsedda ökade kostnader kopplat till makroekonomiska störningar, dels specifika satsningar inom övriga förvaltningar där kostnaderna inre är helt kända. Regionens två förvaltningar som står i närmast kontakt med medborgarna, Hälso- och sjukvård och Kollektivtrafik, prognostiserar underskott. Regionstyrelsens förvaltning exklusive finansförvaltning prognostiserar ett litet överskott.

Se vidare avsnitt 5.1 *Driftredovisning* nedan.

1.4 Balanskravsutredning

Balanskravsutredning (mnkr)	Prognos 2026	Budget 2026	Bokslut 2025
Årets resultat enligt resultaträkningen	943	422	787
- samtliga realisationsvinster	-	-	-
+ realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+ realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-305	-	-83
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	637	422	704
- Reservering av medel till Resultatreserv	-	-	-85
+ Användning av medel från Resultatreserv	-	-	-
= Årets balanskravsresultat	637	422	619
<i>IB ackumulerade ej återställda negativa resultat</i>			-363

Region Dalarna tillämpar Resultatreserv (RER) med början år 2025. Resultatreserven 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 2025 var 619 mnkr efter avsättning till resultatreserv om 85 mnkr. Det ingående negativa balanskravsresultatet om -363 mnkr blev därmed återställt.

Prognosen för balanskravsresultatet 2026 är 637 mnkr, efter att 305 mnkr av värdeförändringar på regionens placerade pensionsmedel räknats av.

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.

1.5 Måluppfyllelse finansiella mål

Finansiella mål och nyckeltal		Delår juli 2026	Delår juli 2025	Prognos 2026	Budget 2026	Prognos mål-uppfyllelse
Finansiella mål						
Resultatet, enl. balanskravet, ska vara ett överskott på minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag*	%	-	-	4,8 %	3,2 %	●
Resultatet, enl. balanskravet, ska vara ett överskott på minst 2% av skatteintäkter och generella statsbidrag (mnkr)*	Mnkr			637	422	●
Negativt balanskravsresultat ska återställas enligt Kommunallagens § 12. Ackumulerat underskott vid årets slut**	Mnkr	-	-	0	-561	●
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	200	0	400	0–400	●
Nyckeltal						
Utveckling skatter och generella statsbidrag	%	1,8	4,9	2,7	3,1	
Nettokostnadsutveckling**	%	2,9	-5,3	4,5	6,5	
Årets investeringar	mnkr	300	464	659	706	
Soliditet	%	29	22	29	24	
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	%	-3,5	-16	-3,5	-9	
Lån vid årets slut	mnkr	0	0	0	34	
Ansvarsförbindelse pensioner intjänade före 1998 inkl.*** löneskatt	mnkr	4 043	4 287	4 043	3 880	
Pensionsavsättning, förmånsbestämd ålderspension inkl. löneskatt***	mnkr	6 703	6 653	6 703	6 680	
Placerade pensionsmedel, anskaffningsvärde (marknadsvärde inom parentes)	mnkr	3 063 (4 411)	2 548 (3 517)	3 263	3 252	

● mål uppfyllt ▲ mål delvis uppfyllt ■ mål ej uppfyllt

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

** 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

Ingående ackumulerat underskott 2025 var -363 mnkr, och utgående balans var noll tack vare resultatöverskott. 2026 fanns därför inga ingående negativt resultat att återställa.

Årets prognostiserade resultat är högre än budgeterat beroende på lägre nettokostnadsutveckling jämfört med den budgeterade, vilket gör att även de två målen för resultat och nettokostnad förväntas uppnås vid årets slut.

Vid upprättande av delårsrapporten har 200 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.

1.5.1 Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter har ökat med 3,6 procent jämfört med samma period föregående år och uppgår i juli till 1 417 mnkr. Prognosen är 2 358 mnkr på helåret vilket innebär en förväntad minskning på helåret om knappt 1 procent jämfört med föregående år. Jämfört med budget är prognosen totalt över budget med drygt 130 mnkr vilket i huvudsak beror på högre intäkter från riktade statsbidrag.

Intäkterna förväntas utvecklas i lägre takt under andra halvan av 2026 vilket delvis beror på att en större andel av de riktade statsbidragen redan har betalats ut och finns i utfallet jämfört med föregående år. Man bör komma ihåg att det är mycket svårt att bedöma de riktade statsbidragens utfall på helåret då avräkning sker på vissa prestationsbaserade statsbidrag under slutet av året, då även andra regioners prestation påverkar Region Dalarnas del.

Patientintäkterna prognostiseras bli drygt 100 mnkr lägre än budgeterat, varav patientintäkter inom tandvården står för 87 mnkr av underskottet. Biljettintäkter inom trafiken är något lägre i både utfall och prognos jämfört med budget.

Riktade statsbidrag enligt överenskommelser

Prognosen för 2026 är totalt 555 mnkr, att jämföra med budget som är 417 mnkr och utfallet 2025 som var 538 mnkr.

Under 2025 ökade utfallet av de riktade statsbidragen enligt överenskommelser kraftigt, bland annat till följd av ett starkt utfall i prestationsbaserade statsbidrag. Utvecklingen 2026 påverkas fortsatt av omfattningen av statliga satsningar på främst hälso- och sjukvård och civilt försvar samt till viss del utfallet av prestationsbaserade överenskommelser.

1.5.2 Skatteintäkter

Regionens största intäkt är skatteintäkter som motsvarar cirka 55 procent av de externa intäkterna per juli. Det innebär att skatteintäkternas utveckling har en stor påverkan på regionens ekonomi. Skatteintäkterna har ökat med cirka 138 mnkr, motsvarande 1,8 procent i juli 2026, jämfört med samma period 2025.

Skatteintäkternas negativa avvikelse i prognosen jämfört med budget avser slutavräkning för 2024 års faktiska skatteutfall, varpå en reglering sker 2026. Skatteintäkternas prognos är totalt 88 mnkr lägre än budget. De generella statsbidragen och intäkter från utjämningsystemen förväntas bli 44 mnkr högre än budget och beror i huvudsak på att inkomstutjämningsbidraget prognostiseras bli högre än budget.

SKR:s bedömning bygger på uppdaterade skatteunderlag, befolkningsprognos, kostnadsutjämningsberäkning samt förändrat LPIK.

Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning	Ack utfall juli	Prognos	Budget
Skatteintäkter	5 182	8 898	8 986
Inkomstutjämningsbidrag	1 191	2 042	2 000
Regleringsbidrag	80	138	138
Kostnadsutjämningsbidrag	504	865	862
Statsbidrag läkemedel	713	1 217	1 217
Summa	7 670	13 159	13 203

Tabell 3 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämnning

1.5.3 Generella statsbidrag och utjämnning

Generella statsbidrag och utjämnning ökat med 58 mnkr till juli 2026 motsvarande cirka 2 procent jämfört med samma period 2025.

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. Inkomstutjämnning räknas ut efter skattekraft, och är statligt finansierad till 95 procent. En region betalar en avgift, och resterande får ett bidrag.

Kostnadsutjämnningen 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.

1.5.4 Verksamhetens kostnader

Akkumulerat per juli är verksamhetens bruttokostnader 2,8 procent högre jämfört med samma period föregående år, vilket motsvarar cirka 220 mnkr. Prognosen för helåret är 14 326 mnkr vilket skulle innebära en bruttokostnadsutveckling på 3,5 procent jämfört med föregående år. Prognosen för bruttokostnadsutvecklingen är lägre än prognosen för nettokostnadsutvecklingen, vilket betyder att verksamhetsintäkterna förväntas bli något lägre än föregående år.

Personalkostnaderna är totalt 105 mnkr högre i juli 2026 jämfört med juli 2025, och förväntas totalt öka med 3,7 procent motsvarande 265 mnkr jämfört med 2025. Lönekostnaderna i prognos är drygt 200 mnkr högre och pensionskostnaderna cirka 50 mnkr i prognos jämfört med föregående år. Jämfört med budget är prognosen för personalkostnaderna totalt 18 mnkr lägre än budgeterat, där lönekostnaderna är i nivå med budget medan pensionskostnaderna är högre än budgeterat.

Kostnaderna för inhyrd personal i juli 2026 är i nivå med föregående år. Prognosen visar att kostnaderna för inhyrd personal totalt förväntas bli cirka 59 mnkr högre än budget, varav kostnaden för inhyrda läkare står för 56 mnkr av budgetunderskottet i prognos och kostnaden för sjuksköterskor står för 3 mnkr.

Inhyrd personal

Inhyrd personal mnkr	Utfall 2026-07	Utfall 2025-07	Budget 2026	Prognos	Utfall 2025
Läkare	-74	-76	-82	-138	-141
Sjuksköterskor	-2	-4	0	-3	-7
Övrig personal	-2	0	0	-1	-1
Summa	-78	-80	-82	-142	-149

Tabell 4 Kostnader, inhyrd personal

Köpt vård

Köpt vård, exklusive högspecialiserad vård, har ett budgetöverskott per juli på 23 mnkr. Prognosen till årets slut uppgår till ett budgetöverskott på 49 mnkr. Det största överskottet återfinns inom division psykiatri/BUP LOV avseende valfrihetsvård med 43 mnkr och vårdköp vårdgaranti inom kirurgi med 4 mnkr samt oremitterad vård med 1 mnkr vardera på psykiatri respektive kirurgi.

Kostnaderna för den högspecialiserade vården uppgick till 512 mnkr till och med juli. Det motsvarar en ökning med 16 mnkr jämfört med motsvarande period 2025. Resultatet per juli visar ett överskott på 34 mnkr, att jämföra med ett överskott på 50 mnkr motsvarande period föregående år.

Kostnadsutvecklingen påverkas både av antalet remitterade patienter och av vilka diagnoser som behandlas. Hittills under året har så kallade dyra patienter, med vårdtillfällen som överstiger 800 tkr, medfört kostnader om 42 mnkr. Det innebär en ökning med 7 mnkr eller 17 procent jämfört med 2025.

Den totala budgeten för högspecialiserad vård 2026 uppgår till 933 mnkr. Prognosen för helåret bedöms ligga i nivå med budget

Läkemedel

Kostnader för läkemedel avviker positivt mot budget per juli med +53 mnkr. Förmånsläkemedel står för huvuddelen av överskottet, +57 mnkr, prognosen är +97 mnkr, medan rekvisitionsläkemedel ligger 4 mnkr över budget, med en prognos på -8 mnkr. Förmånsläkemedlen har minskade kostnader med 36 mnkr jämfört med föregående år, främst inom primärvård och kirurgi.

Trafikkostnader

Kollektivtrafiknämndens kostnader för trafik beräknas 2026 bli totalt cirka -54 mnkr högre än budgeterat, och -94 mnkr högre än 2025. 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. I förlängningsavtalet har det med Keolis avtalats en ny prisbilaga för trafik med elfordon. Det innebär nya priser för både kapitalkostnad avseende fordon samt kilometer- och timpris. Det är också en förändrad konstruktion av avtalsindex för dessa fordon.

1.5.5 Finansiella poster

De finansiella posterna i regionens resultat prognostiseras till totalt 240 mnkr, att jämföra med budgeterade -93 mnkr. Avvikelsen beror till största del på prognosen avseende realiserade vinster (marknadsvärdeförändringar). Övriga finansiella kostnader som i huvudsak utgörs av pensionskostnadernas finansiella del förväntas bli

något lägre än budget. Utfall för orealiserade vinster är ackumulerat i april ca 305 mnkr och prognos för helåret är detsamma. Observera att marknadsvärdesförändringar inte budgeteras, och ska räknas av balanskravsresultatet. Tack vare god likviditet har prognosen för intäkt från bankränta ökat något, liksom intäkt ränta från obligationer.

De makroekonomiska förutsättningarna, avseende till exempel krig i omvärlden och inflationsförväntningar har stor påverkan på de finansiella marknaderna och därmed på regionens finansiella placering.

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 305 mnkr, att jämföra med föregående års orealiserade vinst om 9 mnkr. Observera att prognosen innebär en oförändrad värdeutveckling för resten av året. Prognos är därmed det samma som utfall i juli 2026. Utvecklingen är kopplad till makroekonomiska faktorer väl utanför regionens kontroll.

1.5.6 Sambandet mellan verksamhetens nettokostnader³ och utveckling av skatter och generella statsbidrag

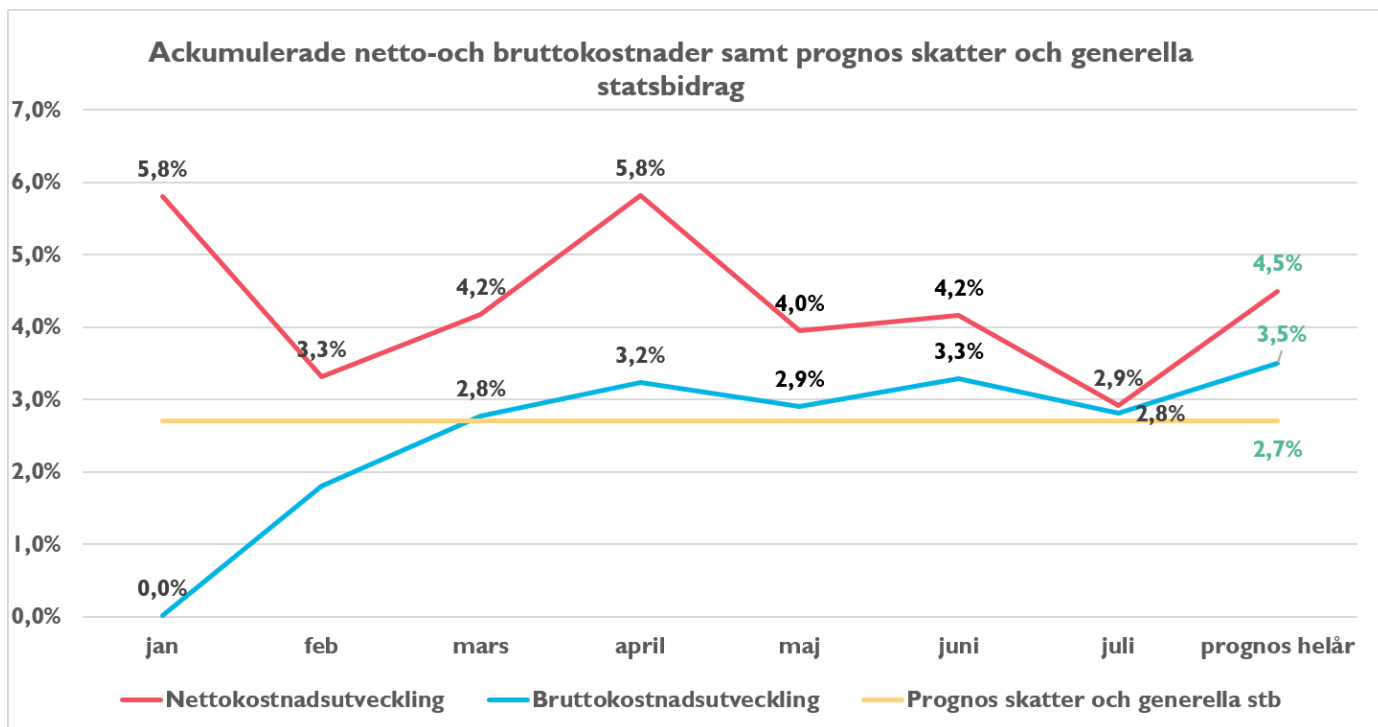


Diagram 1 Utveckling av kostnader, skatter och generella statsbidrag

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 år ökade nettokostnaden kraftigt framför allt beroende på inflation, vilken minskade kraftigt 2025 vilket resulterade i en negativ nettokostnadsutveckling 2025. I juli 2026 är nettokostnadsutvecklingen 2,9 procent, och prognosen för helåret är 4,5 procent. Det betyder att nettokostnaderna normaliseras jämfört med föregående år, och det beror framför allt på att

pensionskostnaderna faller tillbaka med något mindre dramatisk takt jämfört med 2025 och andra kostnadsslag ökar från 2025 års nivå. Från och med 2027 förväntas även pensionskostnaderna öka som ett resultat av förväntad inflation kring 2 procent.

³ Till nettokostnaderna hör verksamhetsintäkter och kostnader (inklusive riktade, men ej generella, statsbidrag)

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 delåret 2025 hade regionen en soliditet på 22 procent och vid delår, juli 2026, har regionen en soliditet på 29 procent.

Pensioner intjänade år 1998 eller senare redovisas som en skuld i balansräkningen, prognos per 2026-12-31, är 6 703 mnkr. Pensionsförpliktelser intjänade före 1998 redovisas i enlighet med gällande lagstiftning och regelverk som ansvarsförbindelse (redovisas *inte* i balansräkningen) och prognostiseras till 4 043 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 2026 finns.

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2026 uppgår till 706 mnkr och ackumulerat utfall till och med juli uppgår till 300 mnkr. Årsprognosen uppgår till 659 mnkr.

Se avsnitt "*Investeringsredovisning*" för fördjupad beskrivning av investeringarna.

Likvida medel

Saldot i slutet av juli är 1 714 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 ökningar av skulden samt även åt andra hållet snabba börsnedgångar.

Den positiva börsutvecklingen i Sverige och USA fortsätter. Rapportperioden har varit ovanligt stark för USA. Tillväxtmarknader sticker ut med en mycket positiv utveckling, till stor del drivet av teknikaktier och AI-relaterade aktier. Utvecklingen i Europa har också varit positiv. USA med stöd av Israel anföll Iran under februari vilket har påverkat oljeleveranser och energipriser. En långvarig konflikt med högre energipriser kan bli inflationsdrivande.

Hittills i år har 200 mnkr placerats i portföljen. Bedömningen är att årets mål på totalt 400 mnkr kommer att nås innan året är slut.

Totalt marknadsvärde per 2026-07-31 uppgår till 4 411 mnkr. Portföljen är en blandportfölj bestående av både aktiefonder och räntefonder.

Pensionsåtaganden och återlånade medel⁴ till driften av verksamheten

Det totala pensionsåtagandet, även kallat pensionsskuld, har minskat jämfört med föregående år med 194 mnkr. Anskaffningsvärdet på pensionsfonden har ökat med 211 mnkr hittills under året på grund av placerade medel på 200 mnkr samt återinvesterade fondrabatter. Anskaffningsvärdet ingår inte i tabellen. Marknadsvärdet på placeringarna har ökat med 516 under 2026. Detta innebär att återlånade medel minskat med 710 mnkr på balansdagen. Återlånade medel är skillnaden mellan pensionsåtagande och pensionsmedel.

⁴ Rådet för kommunal redovisning har definierat begreppet återlån som skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaldade pensionsmedel, angivna till marknadsvärde.

Återlån av pensionsmedel inkl. löneskatt, mnkr	2026	2025	Förändring
Avgiftsbestämd ålderspension individuell del 1998-1999	197	203	-6
Avsättningar pensioner*	6 506	6 450	56
Ansvarsförbindelse*	4 043	4 287	-244
Totalt pensionsåtagande inkl. löneskatt	10 746	10 940	-194
Finansiella placeringar för pensionsmedel, marknadsvärde	4 411	3 895	516
Återlånade medel*	6 335	7 045	-710

* baserat på prognos 2026-07-31, helår

Tabell 5 Återlån av pensionsmedel och totalt pensionsåtagande

Pensionsportfölj mnkr	Normal andel	Anskaffnings- värde 2026-07-31	Marknads- värde 2026-07-31	Portfölj- andel 2026-07-31	Marknads- värde 2025-12-31	Portfölj- andel 2025-12-31
Aktier	50%	1 305	2 464	56%	2 088	54%
Räntor	30%	1 758	1 947	44%	1 807	46%
Alternativa	20%	0	0	0%	0	0%
Totalt	100%	3 063	4 411	100%	3 895	100%

Tabell 6 Pensionsportfölj

1.6 Målredovisning

I regionplanen finns tre målområden knutna till den övergripande visionen *Ett hållbart Dalarna med utvecklingskraft i länets alla delar*.

Målområden, med tillhörande effektmål, ska vara ledande i nämndernas målstyrningsprocesser.

Varje nämnd har i uppdrag att formulera egna mål utifrån målområden.

Till delårsrapporten, i respektive nämnds verksamhetsberättelse, ska detaljer för målarbetet framgå såsom bakomliggande mätetal och redovisning av samtliga mål. Varje nämnd ska redovisa en samlad bedömning av måluppfyllelsen. De samlade bedömningarna i förvaltningarnas verksamhetsberättelser ska utgöra grund för redovisning av måluppföljning.

1.6.1 Summering av måluppfyllelse

I nämndernas måluppföljning 2026 finns 62 mål kopplade till regionplanens målområden. Av dessa redovisas 44 som uppfyllda, 17 som delvis uppfyllda och 1 som ej uppfyllt. Delvis och ej uppfyllda mål utgör 29 procent av totala antalet mål. En minskning med 5 procent jämfört mot föregående års måluppföljning. Antal ej uppfyllda mål är lika många jämfört med samma tidpunkt föregående år.

Regionplanens målområden	 Mål uppfyllt	 Mål delvis uppfyllt	 Mål ej uppfyllt
Till nytta för Dalarna invånare	14	5	0
Medarbetare och ledarskap	13	4	0
Hållbar utveckling	17	8	1
Summa	44	17	1

Tabell 7 Måluppfyllelse utifrån regionplanens målområden, se detaljerad måluppfyllelse per förvaltning i bilaga 3

Nämndernas enskilda mål är inte kategoriserade i någon annan dimension än regionplanens målområden. Förutsättningarna för verksamheterna att nå högt uppsatta mål, mot bakgrund av bland annat ekonomisk osäkerhet i omvärlden utgör kontext för verksamheternas möjligheter att nå sina mål, men kan inte på ett samlat sätt fångas upp i nuvarande måluppföljning.

I bilaga till regionplan finns 22 indikatorer kopplade till de tre olika målområdena och indelat på effektmål. 4 av dessa följs upp både vid delår och helår, varav 1 inom målområde till nytta för Dalarnas invånare och 3 inom målområde ett gott medarbetarskap och ledarskap. Resterande följs endast upp årsvis.

1.6.2 Målområde 1: Till nytta för Dalarnas invånare

Under året har särskild vikt lagts vid att mäta och följa upp hur regionens verksamheter arbetat mot följande effektmål:

- Ökad närhet, kvalitet och tillgänglighet i hela Dalarna
- Ökat välbefinnande i hela Dalarna för alla invånare

26 procent, eller 5 stycken, av målen förväntas delvis uppnås på årsbasis. Inget mål förväntas inte uppnås. Däremot har en indikator inte uppnåtts per juli och redogörs för nedan.

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

Indikatornivå: Rikssnitt - uppnås inte

Utfall och analys: Tillgänglighet till medicinsk bedömning inom tre dagar ligger på 66 procent (rikssnitt 85 procent). Vid motsvarande period föregående år var tillgänglighet 92 procent (rikssnitt 86 procent). Utfallet är osäkert då brister finns i datakvaliteten. Resultatet ska därmed tolkas med försiktighet. Orsak bedöms vara införandet av nytt vårdinformationssystem.

1.6.3 Målområde 2: Ett gott medarbetarskap och ledarskap

Under året har särskild vikt lagts vid att mäta och följa upp hur regionens verksamheter arbetat mot följande effektmål:

- Ökad trivsel och delaktighet på jobbet
- Ökad fast bemanning – minska beroendet av hyrpersonal
- Ökat stöd i medarbetarskap och ledarskap
- Säkerställ en jämställd konkurrenskraftig lönebildning

24 procent, eller 4 stycken, av målen förväntas delvis uppnås på årsbasis. Inget mål förväntas inte uppnås.

1.6.4 Målområde 3: Hållbar utveckling

Under året har särskild vikt lagts vid att mäta och följa upp hur regionens verksamheter arbetat mot följande effektmål:

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

31 procent, eller 8 stycken, av målen förväntas delvis uppnås på årsbasis. 1 mål förväntas inte uppnås, inom patientnämnden, och redogörs för nedan.

Mål: Patientnämnden har en budget i balans, tar ansvar för klimatet samt har en god förmåga att bedriva verksamhet i krissituation.

Kommentar: Nämnden redovisar ett negativt utfall mot budget per juli om 0,2 mnkr och 0,7 mnkr i prognos för helåret. Detta kopplas främst till stödpersonverksamheten. Enligt överenskommelse kommer nämnden från år 2027 att få ersättning från hälso- och sjukvården för stödpersonbesök.

1.6.5 Vårdproduktion och tillgänglighet; Hälso- och sjukvården

Uppdraget delas in i uppdrag för primärvård, öppenvård, operation, slutenvård, akutsjukvård och övriga medicinska uppdrag för att redogöra för hälso och sjukvårdens många och komplexa verksamheter. Syftet är att ge en överblick och belysa både vårdproduktion och tillgängligheter i verksamheterna, samt att lyfta fram verksamhetsutveckling och de utmaningar som hälso- och sjukvården i Dalarna står inför. Fördjupningen är inte heltäckande för alla verksamheter, men ger ett urval av verksamheternas insatser för att säkerställa vård av hög kvalitet för invånarna i länet.

Produktionen under årets första sju månader visar en blandad utveckling mellan uppdragen och påverkas fortsatt av bristande datakvalitet efter införandet av Cosmic, bland annat genom felregistreringar mellan nybesök, återbesök och åtgärder, längre administrationstider och minskad tid för patientnära arbete.

Primärvården fortsätter arbetet för att stärka kontinuiteten, möjliggöra fast läkarkontakt och minska beroendet av hyrpersonal. Ett exempel är vårdcentral Jakobsgårdarna, där samverkan med vårdcentral Norslund och Domnarvet har

förbättrat läkarbemanningen, minskat hyrberoendet och stärkt kontinuiteten för patienterna.

Inom öppenvården har antalet mottagningsbesök ökat, främst genom fler återbesök och högre produktion inom division kirurgi. Samtidigt har tillgängligheten till både första besök och återbesök försämrats inom flera verksamheter, bland annat gynekologi, ögonsjukvård, kardiologi, endoskopi och delar av psykiatri. Bedömningen av produktionsökningen försvåras dock av införandet av Cosmic, eftersom fler yrkeskategorier registrerar vårdkontakter vilket påverkar jämförbarheten med tidigare år.

Operationsverksamheten visar lägre produktion än föregående år, med färre akuta och planerade operationer främst på grund av bemanningsutmaningar, minskad kapacitet och förändrade registreringsrutiner. Samtidigt har väntelistorna minskat genom riktade insatser, vårdköp och förändrad registrering.

Inom slutenvården är den somatiska vården fortsatt ansträngd, men fler disponibla vårdplatser och insatser inom bemanning och vårdkategorisering har gett positiva effekter, särskilt i Falun. Den psykiatriska slutenvården har däremot något färre vårdplatser och fortsatt högt tryck inom vuxenpsykiatri, BUP och rättspsykiatri.

Akutuppdraget präglas av fortsatt hög belastning, där antalet genomförda kontakter på akutmottagningarna har ökat och tillgänglighetsmått ligger relativt stabilt trots ökad administrativ belastning, medan akuta operationer och akuta radiologundersökningar minskat något.

Sammantaget visar utfallet att produktionen inom flera områden hålls uppe eller ökar, men att vårdproduktionen samtidigt är tydligt påverkad av bemanning, systeminförande, registreringskvalitet och kapacitetsbegränsningar, vilket gör fortsatt arbete med produktions- och kapacitetsstyrning (PKS), väntelistor och datakvalitet avgörande framåt.

Arbetet med produktion- och kapacitetsstyrning fortsätter att utvecklas och utgör en viktig del i omställningen mot en mer behovsstyrd hälso- och sjukvård. Framöver kommer fokus ligga på att förbättra tillgängligheten, stärka vårdkedjans

kapacitet och fortsätta utvecklingen av en mer behovsstyrd och långsiktigt hållbar produktions- och kapacitetsstyrning inom hela hälso- och sjukvården.

1.6.6 Analys av måluppfyllelse

Varje förvaltning ska i verksamhetsberättelsen lämna en samlad bedömning av förvaltningens måluppfyllelse. Den bedömningen ligger till grund för bedömningen av regionens samlade måluppfyllelse. Utmaningen i att göra en samlad bedömning av flera olika förvaltnings måluppfyllelse är att väga enskilda mål och enskilda förvaltningar i relation till varandra och i relation till regionplanen, utan att fler dimensioner eller kategoriseringar av målen finns. Två förvaltningar rapporterar en mycket god måluppfyllelse för året med samtliga mål uppfyllda. Det gäller regionfastigheter och regionservice. Övriga förvaltningar rapporterar delvis uppfyllda mål vid sidan om de uppfyllda målen, förutom patientnämnden.

Regional utvecklingsförvaltning har flest antal mål, 13, följt av hälso- och sjukvårdens 9. Se bilaga 3 för redogörelse av mål per förvaltning. Regionens primära verksamhet för Dalarnas invånare, hälso- och sjukvården, rapporterar att förvaltningen delvis uppnår 3 av 9 mål. En kort redogörelse av dessa 3 mål, per målområde, följer nedan:

Inom målområde **till nytta för Dalarnas invånare**

- Hälso- och sjukvården ska vara behovsanpassad, personcentrerad och tillgänglig.

Prognos för måluppfyllnad vid helår bedöms som delvis uppfylld med anledning av att förbättring krävs inom områdena:

- Behandling och utredning inom 30 dagar gällande barn- och ungdomspsykiatri.
- Första besök och återbesök inom den planerade specialiserade vården.
- Beläggningsgrad inom slutenvården.
- Andel bedömningar inom 1 timme inom akutvården.
- Vårdgarantiuppfyllelse avseende telefon och medicinsk bedömning inom primärvård.

Hälso- och sjukvården arbetar ständigt med produktions- och kapacitetsstyrning för att

följa upp och initiera aktuella åtgärder för att tillhandahålla vård inom tidsgränserna för vårdgarantin.

Inom målområde **ett gott medarbetarskap och ledarskap**

- Hälso- och sjukvården ska vara en attraktiv arbetsplats och inkludera studenter.

Andelen hyrpersonal överskrider Sveriges kommuner och regioners (SKR) riktvärde vilket möjligen indikerar att hälso- och sjukvården inte upplevs som en attraktiv arbetsplats. Samtidigt är sjukfrånvaron jämfört med föregående år lägre vilket gör måluppfyllelsebedömningen utmanande. Därför bedöms målet som delvis uppfyllt.

Inom målområde **hållbar utveckling**

- Hälso- och sjukvården ska vara ekonomiskt hållbar och resurseffektiv

Årsprognosen visar på en negativ avvikelse mot årsbudget om 33 mnkr. Hälso- och sjukvårdsdirektören har fått i uppdrag från hälso- och sjukvårdsnämnden att vidta åtgärder för en ekonomi i balans, vilket fördelats som uppdrag till berörda divisioner.

Samtliga divisioner inom hälso- och sjukvården har under året genomfört insatser inom regionplanens målområden och för hälso- och sjukvårdens mål. Det är utmanande att göra en samlad bedömning av måluppfyllelsen för den komplexa hälso- och sjukvårdsverksamheten då många aktiviteter pågått inom samtliga områden och nyckeltal för löpande mätning under verksamhetsåret saknas. Ambitionsnivån inom flera målområden är hög då den baseras på lagstiftning, nationella överenskommelser samt de långsiktiga målen i "*Framtidens hälso- och sjukvård*". Den höga ambitionsnivån påverkar möjligheten att uppnå målen.

1.6.7 Samlad bedömning

Sammantaget för samtliga tre målområden har förväntade uppfyllda mål vid årets slut ökat från 65 procent till 71 procent, jämfört med samma tidpunkt föregående år. Antal mål som ej förväntas uppnås är samma till antal som föregående år. Följaktligen har andelen mål som

delvis förväntas uppnås minskat. Den samlade bedömningen av måloppfyllelsen är därmed att utvecklingen pekar i positiv riktning, men att utmaningar kvarstår.

Till nytta för Dalarnas invånare

Av förvaltningsvis rapportering framgår att utmaningar finns då cirka 26 procent av målen delvis förväntas uppnås. Vid samma period föregående år uppgick andelen prognostiserade delvis och inte uppfyllda till 23 procent. Med beaktande av att ett av målen inte förväntades uppnås vid årets slut.

Att ge en samlad bild utifrån andelen mål som prognostiseras att uppnås är vanskligt då ingen värdering eller viktning görs för de mål som ingår i respektive målområde, med tillhörande effektmål. Även om den numerära majoriteten antal uppfyllda mål indikerar god eller relativt god måloppfyllelse, finns fortsatt utmaningar. Utmaningar gäller särskilt tillgänglighet inom hälso- och sjukvården. Samtidigt är utfall och prognos påverkat av införandet av Cosmic.

Av de övergripande nyckeltalen inom hälso- och sjukvården inom målområdet prognostiseras 1 av 5 målvärden att uppnås. Av nyckeltalen för produktion och vårdgaranti prognostiseras 1 av 9 målvärden uppnås inom öppenvård, 0 av 2 inom både slutenvård och akutvård samt 1 av 5 målvärden inom primärvård. Givet osäkerhet i data är det svårt att göra en samlad bedömning av målet "invånaren ska ha upplevelsen av att vården är nära, personcentrerad och tillgänglig".

I indikatorbilagan kopplas indikatorn "Andel medicinska bedömningar i primärvård inom tre dagar (Nära vård indikator)" till målområdet samt effektmålet "ökad närhet, kvalitet och tillgänglighet i hela Dalarna". Indikatorn uppnås inte per juli.

Sammantaget bedöms måloppfyllelsen vara relativt god och i paritet jämfört med föregående år, även om vissa data inte finns tillgänglig eller är behäftad med osäkerhet kopplat till nyckeltal och indikatorer. 74 procent av målen förväntas uppnås för regionen som helhet, att jämföra med 77 procent vid samma tidpunkt föregående år. Flertalet nyckeltal och indikatorer följs endast upp

på årsbasis, vilket påverkar hur målområdet kan sammanfattas för året som helhet.

Ett gott medarbetarskap och ledarskap

Inom målområdet förväntas ingen förvaltning redovisa ett ej uppfyllt mål vid årets slut, likt föregående år. Andelen mål vilka förväntas uppnås på årsbasis uppgår till 76 procent, att jämföra med 56 procent föregående år.

Tre indikatorer inom målområdet följs upp vid delår:

- Total sjukfrånvaro
- Personalomsättning
- Kostnader för hyrpersonal

Total sjukfrånvaro och personalomsättning kopplas till effektmål "ökad trivsel och delaktighet på jobbet", medan kostnader för hyrpersonal kopplas till "ökad fast bemanning – minska beroende av hyrpersonal". Samtliga tre indikatornivåer, minskande, uppnås per juli.

Den samlade bedömningen av måloppfyllelsen är god, bland annat mot bakgrund av högre andel förväntade mål som uppfylls, att inget mål inte förväntas uppnås och att samtliga indikatorer per juli uppnås. Flertalet nyckeltal och indikatorer följs endast upp på årsbasis, vilket påverkar hur målområdet kan sammanfattas för året som helhet. Det finns fortsatt utmaningar för regionen att arbeta vidare med, men utvecklingen är positiv.

Hållbar utveckling

Inom målområdet är det en förvaltning, patientnämndsförvaltningen, som redovisar ett ej uppfyllt mål per juli. Patientnämndens mål är delvis kopplat till en budget i balans. Utfallet per juli blev en negativ avvikelse om 0,2 mnkr jämfört mot budget och för helåret beräknas den växa till 0,7 mnkr. Avvikelsen är liten i relation till regionens ekonomi samt redovisade finansiella mål.

Region Dalarnas fyra finansiella mål kopplat till effektmålet god ekonomisk hushållning förväntas alla bli uppfyllda vid årets slut. Ingen indikator enligt indikatorbilagan i regionplan följs upp per delår.

Sammantaget bedöms måluppfyllelsen vara relativt god. På årsbasis förväntas 65 procent av målen uppfyllas, 31 procent delvis uppfyllas och 4 procent ej uppfyllas. Vid samma tidpunkt föregående år uppgick förväntade uppfyllda mål till 58 procent och delvis uppfyllda till 42 procent. Flertalet nyckeltal och indikatorer följs endast upp på årsbasis, vilket påverkar hur målområdet kan sammanfattas för året som helhet.

1.6.8 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 utfall gällande anmärkningar för kontrollmomenten per delårsrapport 2026.

Resultat av antal anmärkningar per nämnd					
	Antal fastställda kontroller	Antal utförda kontroller	●	▲	■
Hälso- och sjukvårdsnämnd/ Hälso- och sjukvård	10	10	6	4	
Hälso- och sjukvårdsnämnd/ Hörnel och syn					
Regionstyrelse / Central förvaltning	7	7	6	1	
Fastighetsnämnd	10	4	4		
Servicenämnd / Gemensam nämnd för kostsamverkan	4	3	3		
Kultur- och bildningsnämnd	4	2	2		
Tandvårdsnämnd	5	1		1	
Kollektivtrafiknämnd	6	6	2	4	
Patientnämnd	7	7	5	2	
Gemensam nämnd Hjälpmedel Dalarna	5	4	3	1	
Regional utvecklingsnämnd	4	4	1	3	
Summa	62	48	32	16	
			67 %	33 %	0 %

● Inga eller godtagbara avvikelser finns

▲ Avvikelser/brister observerade - åtgärd bör övervägas

■ Betydande avvikelser/brister observerade - åtgärd krävs

Tabell 8 Intern styrning och kontroll

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 och samordnade arbetssätt samt en ökad transparens i styrningen. Genom ett mer systematiskt arbetssätt ska det bli tydligare vilka risker som behöver hanteras, vilka kontroller som genomförs och hur resultatet av dessa följs upp.

En viktig del i utvecklingen är också att förbättra det digitala systemstödet. Nu sker all uppföljning av internkontrollpunkterna i Ledningsportalen. Genom att samla uppföljningen på ett ställe skapas bättre förutsättningar för att följa arbetet över tid, få en samlad bild av resultat och identifiera områden där ytterligare åtgärder behövs.

Det nya arbetssättet ger verksamheterna bättre möjligheter att arbeta systematiskt, enhetligt och samordnat med intern styrning och kontroll. Det skapar samtidigt bättre förutsättningar för regional uppföljning och analys och bidrar till en tydligare koppling mellan risker, kontroller, åtgärder och uppföljning. På så sätt blir intern styrning och kontroll inte bara en årlig uppföljningsaktivitet, utan en del av det löpande arbetet med att säkerställa att verksamheten når sina mål och bedrivs på ett ändamålsenligt och säkert sätt.

1.7 Personal

De sju första månaderna år 2026 har inom personalområdet präglats av en fortsatt balansgång mellan ekonomisk restriktivitet och säkerställandet av kontinuitet i Region Dalarnas verksamhet. Tidigare rådande anställningsstopp har hävts, men förstärkt anställningsprövning har fortsatt att gälla som ett led i arbetet med att skapa en långsiktigt hållbar ekonomi för Region Dalarna. Detta innebär att förvaltningarna fortsatt att se över den interna organisationen och resursfördelningen.

Rapportperioden har även utmärkts av ett ökat fokus på förbättrad arbetsmiljö och skapandet av hälsofrämjande arbetsplatser i avsikt att minska sjuktagen.

Sedan det nya vårdinformationssystemet Cosmic infördes år 2025 har stabilisering och förbättring av systemet varit en central fråga för Region Dalarna. Cosmic har haft stor påverkan på många medarbetares arbetsvardag och inneburit en hög arbetsbelastning. Under 2026 har ett kontinuerligt förbättringsarbete bedrivits tillsammans med vårdpersonal, systemleverantören Cambio och övriga regioner inom det s.k. Sussa-samarbetet, med målet att bland annat förenkla arbetsflöden, minska onödig administration, skapa mer enhetliga arbetssätt, förbättra arbetsmiljön och stärka patientsäkerheten. Inom flera verksamheter har övergången till Cosmic medfört produktionsbortfall, ökade kostnader och merarbete.

Totalt sett har såväl antalet anställda som antalet faktiska årsarbetare ökat något jämfört med motsvarande period år 2025. Efter att under fjolårets första sju månader uppvisat en liten minskning, är totalsiffrorna nu tillbaka på 2024 års nivåer. Även antalet arbetade timmar har totalt sett ökat, vilket delvis kan förklaras av fler anställda, men också är en positiv konsekvens av minskande sjukfrånvaro.

Sjukskrivningar och korttidsfrånvaro har totalt sett minskat, men Region Dalarnas sjuktalet är fortfarande höga i jämförelse med landets övriga regioner. Inom förvaltningarna arbetar man aktivt för att minska antalet sjukskrivningar, exempelvis genom förbättrad arbetsmiljö och tidiga insatser vid upprepade korttidsfrånvaro. Sedan hösten

2025 pågår det treåriga projektet *"Minskad ohälsa för ett hållbart arbetsliv"*, vilket bland annat syftar till att minska sjuktagen. Projektet, som vidareutvecklats under 2026, finansieras med EU-medel och genomförs i nära samverkan med Företagshälsan.

En annan viktig insats under 2026 har varit att fortsatt minska beroendet av hyrbemanning inom Hälso- och sjukvården, där målet är att sänka kostnaderna till högst 2 % av de totala lönekostnaderna. Under rapportperioden har Region Dalarna närmast sig målet ytterligare. Andelen har minskat till 2,4 %, jämfört med 2,5 % under motsvarande period 2025. Under januari–juli 2026 har detta inneburit en kostnadsminskning om drygt 2 miljoner kronor. Arbetet för att rekrytera hyrpersonal till fasta tjänster har fortsatt, i avsikt att stärka kontinuiteten och långsiktigheten i verksamheterna.

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 inom de enskilda verksamheterna. I vissa fall finns det inte erforderlig kompetens att rekrytera på arbetsmarknaden, varför det även pågår arbeten för att hitta innovativa lösningar och nya arbetssätt.

Tidigt under rapportperioden slutfördes 2026 års löneöversyn, med undantag för Sveriges Läkarförbund. För övriga medarbetare betalades nya löner ut under april månad.

Flera insatser har genomförts i avsikt att stärka arbetsgivarens samverkan med fackliga organisationer. Bland annat har en partsgemensam arbetsgrupp medverkat till framtagande av ett reviderat samverkansavtal med uppdaterade tillämpningsanvisningar.

EU:s lönetransparensdirektiv, vilket bland annat syftar till att minska osakliga löneskillnader genom ökad insyn i lönesättningen, skulle ha inkluderats i svensk lagstiftning under rapportperioden. Så har tillsvidare ej skett, men Region Dalarna har genomfört inledande förberedelser, så att

organisationen ska kunna anpassa sig till direktivets innehåll när det träder i kraft.

Region Dalarna har inom personalområdet fortsatt sin strävan efter ökad hållbarhet genom att dra nytta av den snabba utvecklingen inom området artificiell intelligens (AI). Tjänster och processer digitaliseras och automatiseras efterhand. Bland annat har en chatbot för Heroma, lön och pension lanserats för att dygnet runt kunna ge snabba svar inom de aktuella områdena. Denna typ av satsningar reducerar administration, minskar kostnader och frigör tid för mer kvalificerade arbetsuppgifter.

Under rapportperioden har implementeringen av s.k. automatisk offboarding fortsatt inom Region Dalarna, och ett breddinförande förväntas ske under återstoden av året. Offboarding innebär att medarbetarens användarkonto, e-post och vissa behörigheter automatiskt tas bort när en medarbetare avslutar sin anställning. Detta skapar effektiviseringsvinster i form av minskad risk för handhavandefel och genom frigörande av arbetstid för de många medarbetare som tidigare varit inblandade i den manuella hanteringen.

Sammanfattningsvis präglas personalområdet under de sju första månaderna år 2026 av en fortsatt hantering av ekonomisk restriktivitet, utmaningar inom kompetensförsörjning samt säkerställande av kontinuiteten i verksamheten, en även av ett ökat systematiskt fokus på förbättrad arbetsmiljö, minskade sjuktal och ett fortsatt arbete med att effektivisera administrativa processer med hjälp av artificiell intelligens. Samtidigt har utmaningarna med journalsystemet Cosmic inneburit stora påfrestningar för många medarbetare och medfört såväl omfattande extra administration som ökade kostnader för Region Dalarna.

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 anställningens 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.

Årsarbetare och anställda

Årsarbetare och anställda	2026	2025	Förändring 2026–2025
Antal faktiska årsarbetare	8 344	8 242	1,2%
Antal anställda, totalt	9 869	9 702	1,7%
- varav tillsvidareanställda	8 869	8 799	0,8%

Antal faktiska årsarbetare och anställda mäts periodens sista dag.

Tabell 9 Årsarbetare och anställda

Region Dalarna uppvisar en liten ökning av det totala antalet anställda (1,7%), vilket även återspeglas i en mindre ökning av antalet faktiska årsarbetare jämfört med motsvarande period år 2025.

Antalet tillsvidareanställda ökade med 0,8%, vilket motsvaras av 70 personer.

Antal faktiska årsarbetare per förvaltning			
Förvaltning	2026-07-31	2025-07-31	Förändring
Hjälpmedel Dalarna	97,1	89,7	8,2%
Hälsö- och sjukvården	6 577,8	6 501,7	1,2%
Kollektivtrafikförvaltning	84,8	80,2	5,7%
Kultur- och bildning	127,4	130,4	-2,3%
Patientnämnd	5,0	4,0	25,0%
Regional utvecklingsfv	40,4	39,4	2,5%
Regionfastigheter	24,0	31,0	-22,6%
Regionservice	609,9	583,9	4,5%
Regionstyrelsens förv	462,5	457,1	1,2%
Revisionskontoret	1,0	1,0	0,0%
Tandvårdsförvaltningen	313,7	323,4	-3,0%
Totalt	8 344	8 242	1,2%

Tabell 10 Antal faktiska årsarbetare per förvaltning

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

Hjälpmedel Dalarna uppvisar en ökning (8,2%) som kan härledas till att förvaltningen ökat med en tillsvidareanställd och fem tidsbegränsat anställda i jämförelse med samma period år 2025.

Hälso- och sjukvården, som står för Region Dalarnas största andel faktiska årsarbetare, ökade med 1,2%, vilket motsvarar ca 76 årsarbetare.

Störst minskning i faktiska årsarbetare (22,6%) syns inom Regionfastigheter, vilket dels beror på förändringar föranledda av en mindre omorganisation, och dels på vakanser som uppstått och ännu inte återbesatts.

Arbetad tid

Arbetad tid (jan-juni) ⁵	Ack 2026	Ack 2025	Förändring 2026–2025
Arbetad tid i timmar, anställda	6 973 248	6 814 081	2,3%
- varav timanställda	267 361	260 377	2,7%
- varav mertid/övertid samtlig personal	97 033	94 724	2,4%
- varav arbete under jour/beredskap läkare	73 280	80 589	-9,1%

Tabell 11 Arbetad tid

Antalet arbetade timmar

Arbetad tid (jan-juni) förändring 2026–2025 per förvaltning		
Förvaltning	Timmar	Procent
Hjälpmedel Dalarna	1 660	2,2%
Hälso- och sjukvården	118 393	2,2%
Kollektivtrafikförvaltningen	6 775	9,1%
Kultur- och bildning	-868	-0,7%
Okänd	-28	-50,0%
Patientnämnd	65	1,5%
Regional utvecklingsförv	394	1,0%
Regionfastigheter	-1 486	-5,2%
Regionservice	17 203	3,7%
Regionstyrelsens förv	20 537	4,8%
Revisionskontoret	40	4,4%
Tandvårdsförvaltningen	-3 518	-1,3%
Totalt	159 167	2,3%

Tabell 12 Arbetad tid per förvaltning

Från januari till juni 2026 ökade den totala arbetade tiden med 2,3 % jämfört med samma period år 2025. En ökning noteras inom samtliga förvaltningar utom Kultur och bildning, Regionfastigheter och Tandvårdsförvaltningen, vilka tillika uppvisar en minskning i antalet anställda. Inom hälso- och sjukvården ökade den arbetade tiden med 118 393 timmar.

Det totala övertidsuttaget inom Region Dalarna har ökat med 2,4% under perioden. Ökningen inom hälso- och sjukvården, som står för det högsta antalet övertidstimmar, uppgick till 6,2%. Läkares totala övertid minskade med 710 timmar (30,7%), medan övertiden för gruppen sjuksköterskor m. fl. ökade med 1 461 timmar (3,3%). Medicinska sekreterare uppvisar en ökning om hela 5 080 övertidstimmar (266%), vilket till stor del relaterar till utmaningarna med journalsystemet Cosmic.

Arbetad tid (jan-juni) förändring 2026–2025 per yrkesgrupp		
Yrkesgrupp	Timmar	Procent
Adm/Ledn	27 338	2,7%
Läkare	43 911	5,8%
Medicinsk sekr	29 303	9,1%
Rehab/Förebyggande	2 384	0,5%
Service	20 162	5,9%
Sjukhustekn/Lab pers	-5 861	-2,5%
Sjuksköterskor m.fl	19 504	1,1%
Tandläkare	762	1,0%
Tandsköterskor m.fl	-1 835	-1,0%
Teknik	22 521	17,4%
Undersköterskor m.fl	366	0,0%
Utb/kultur	612	0,7%
Totalt	159 167	2,3%

Tabell 13 Arbetad tid per yrkeskategori

Jämfört med motsvarande period år 2025 har antalet arbetade timmar ökat i samtliga yrkesgrupper utom sjukhustekniker/laboratoriepersonal och tandsköterskor m. fl. Båda dessa grupper har under perioden även minskat i det totala antalet anställda.

Den procentuellt största ökningen i arbetad tid återfinns i yrkeskategori teknik (17,4%). Denna kategori rymmer ett flertal befattningar, av vilka samtliga utom två uppvisar en ökning jämfört med motsvarande period året innan.

Införandet av journalsystemet Cosmic har medfört en generellt ökad arbetsbelastning för vissa yrkesgrupper, vilket bidragit till ett större behov av timanställda, ökat uttag av övertid samt fler arbetade timmar. Den stora ökningen av arbetade timmar för medicinska sekreterare (9,1%) kan sålunda åtminstone delvis förklaras av administrativt merarbete relaterat till Cosmic.

Personalkostnader

Valda personal-kostnader, mnkr	2026		2025
(mkr)	Ack utfall juli 2026 2025	Prognos	Resultat
Löner exklusive sociala avgifter**	2 841	2 722	4 956
Inhyrd personal, läkare	74	76	138
Inhyrd personal, sjuksköterskor	2	4	3
Inhyrd personal, övrigt	2	0	1

Tabell 14 Valda personalkostnader

Personalomsättning och avgångar

Personalomsättning per yrkesgrupp	2026	2025
Adm./Ledn	3,6%	5,7%
Läkare	2,1%	5,1%
Medicinska sekreterare	3,9%	3,3%
Rehab/Förebyggande	5,1%	7,0%
Service	3,6%	4,2%
Sjukhustekn/Lab pers	3,7%	3,9%
Sjuksköterskor m.fl	6,5%	5,6%
Tandläkare	6,8%	7,9%
Tandsköterskor m.fl	9,1%	8,9%
Teknik	2,8%	2,5%
Undersköterskor m.fl	5,7%	6,8%
Utb/kultur	5,8%	4,0%
TOTALT	5,0%	5,7%

Tabell 15 Personalomsättning per yrkesgrupp i det personaladministrativa systemet

Den totala personalomsättningen har minskat något, från 5,7% till 5,0%, jämfört med motsvarande period år 2025. Nivån bedöms totalt sett inte vara alarmerande, men är förhöjd inom vissa yrkesgrupper.

En personalomsättning runt 5–10% 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 en högre personalomsättning.

Sett till enskilda yrkesgrupper så uppvisar tandsköterskor en markant högre personalomsättning (9,1%) än andra grupper. För denna yrkesgrupp har dessutom omsättningen ökat något jämfört med 2025. Det finns inom förvaltningen stora förhoppningar om att den återstartade tandsköterskeutbildningen i Falun framöver kommer att ge möjlighet att rekrytera fler tandsköterskor. Personalomsättningen för tandläkare (6,8%) har fortsatt att minska under 2026, och illustrerar det framgångsrika arbetet med strategisk kompetensförsörjning, som bland annat burit frukt på de kliniker där förvaltningen historiskt haft rekryteringsutmaningar. Gruppen sjuksköterskor m. fl. uppvisar en något högre personalomsättning än under samma period föregående år, medan siffrorna för undersköterskor har minskat. Läkares personalomsättning har reducerats påtagligt från 5,1% till 2,1%.

Antal externa avgångar per förvaltning januari-juli (Tillsvidareanställd personal)			
Förvaltning	Totalt	Varav pension	Antal >= 65 år 2026-01-01
Förtroenderevisorer	-	-	1
Hjälpmedel Dalarna	3	-	5
Hälso- och sjukvården	357	75	237
Kollektivtrafik	5	1	-
Kultur- och bildning	9	4	11
Patientnämnden	-	-	-
Regional utvecklingsfv	1	-	-
Regionfastigheter	3	-	1
Regionservice	19	2	20
Regionstyrelsens förv	16	7	14
Tandvårdsförvaltning	31	9	24
Totalt	444	98	313

Tabell 16 Tillsvidareanställd personal som slutat arbeta inom Region Dalarna

Av de 444 tillsvidareanställda personer som avslutade sin anställning vid Region Dalarna under 2026 års sju första månader avgick drygt 22% (98 personer) med pension.

Antalet tillsvidareanställda medarbetare, som vid ingången av 2026 var 65 år eller äldre, uppgick till 313, vilket motsvarar ca 3,5 % av det totala antalet tillsvidareanställda vid samma tidpunkt.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaro	Ack 2026	Ack 2025	Förändring 2026–2025 i procentenheter
Sjukfrånvaro uttryckt i % av ordinarie arbetstid	6,9	7,4	-0,5
Korttidssjukfrånvaro (dag1-14) i % av ordinarie arbetstid	2,5	2,7	-0,2

Tabell 17 Sjukfrånvaro uttryckt i % av ordinarie arbetstid

Den totala sjukfrånvaron har sjunkit jämfört med samma period år 2025 och uppvisar ett utfall på 6,9%. Även korttidssjukfrånvaron minskar totalt sett. Det finns ett direkt samband mellan minskad sjukfrånvaro och ökad produktion. Sjukfrånvaron varierar dock i omfattning mellan förvaltningarna, och ett aktivt arbete med bland annat rehabilitering och förbättrad arbetsmiljö äger rum för att hantera respektive förvaltningsspecifik situation.

De förvaltningar vars sjukfrånvaro ligger högre än genomsnittet är Hjälpmedel Dalarna (11,1%), Tandvårdsförvaltningen (7,9%), Kultur och bildning (7,5%) och Hälso- och sjukvården (7,1%). Av samtliga förvaltningar är det endast Hjälpmedel Dalarna och Kultur och bildning som uppvisar en ökning av sjukfrånvaron jämfört med samma period föregående år. En analys av den höga ackumulerade sjukfrånvaron inom Hjälpmedel Dalarna (11,1%) påvisar dock en minskning under året från 16,5% i januari till 6,2% i juli. En handlingsplan har tagits fram för förvaltningen i syfte att anta ett mer hälsofrämjande och proaktivt förhållningssätt genom strategiskt arbetsmiljöarbete

Nedbruten på yrkeskategorier visar statistiken för 2026 års sju första månader att sjukfrånvaron ökat något bland läkare, sjukhustekniker/laboratoriepersonal, tandläkare och inom gruppen utbildning/kultur. Läkare är dock fortsättningsvis den yrkeskategori som har lägst total sjukfrånvaro (3,8%).

Högst sjukfrånvaro återfinns alltså bland undersköterskor m. fl. (10,3%), tandsköterskor m. fl. (8,7%) och medicinska sekreterare (8,1%), men dessa tre yrkeskategorier uppvisar alla en minskning jämfört med motsvarande rapportperiod år 2025.

Korttidssjukfrånvaron minskar inom alla förvaltningar utom Hjälpmedel Dalarna och Regional utvecklingsförvaltning. Generellt uppvisar statistik över korttidsfrånvaron årstidsvariationer, där säsongsrelaterade sjukdomar ökar sjuktalen under vinterhalvåret för att sedan minska under våren och sommaren.

2 RESULTATRÄKNING

(mnkr)		Utfall jan-juli 2026	Utfall jan-juli 2025	Prognos helår 2026	Budget helår 2026	Resultat helår 2025
	Not					
Verksamhetens intäkter	1	1 417	1 368	2 360	2 343	2 379
Verksamhetens kostnader	2	-8 164	-7 941	-14 326	-14 573	-13 841
Avskrivningar		-279	-253	-491	-457	-454
Verksamhetens nettokostnad		-7 026	-6 827	-12 457	-12 687	-11 915
Skatteintäkter	3	5 182	5 103	8 898	8 986	8 644
Generella statsbidrag och utjämning	4	2 489	2 430	4 261	4 216	4 165
Verksamhetens resultat		644	705	703	515	894
Finansiella intäkter	5	334	41	355	30	132
Finansiella kostnader	6	-67	-138	-115	-123	-238
Resultat efter finansiella poster		911	608	943	422	787
Extraordinära poster						
Årets resultat		911	608	943	422	787
Resultat exklusive orealiserade vinster/förluster		606	599	637	422	704

Tabell 18 Resultaträkning

3 BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING

(Mnkr)

Balansräkning	Noter	Delår 2026	Bokslut 2025
Tillgångar			
<i>Anläggningstillgångar</i>			
Immateriella tillgångar		0	0
Materiella tillgångar			
- Mark, Byggnader och tekniska anläggningar		3 926	3 879
- Maskiner och inventarier		912	887
- Pågående projekt		221	274
Summa Materiella tillgångar		5 059	5 040
Finansiella anläggningstillg		187	185
Summa anläggningstillgångar		5 246	5 225
<i>Omsättningstillgångar</i>			
Förråd m.m		81	76
Fordringar		1 037	1 064
Kortfristiga placeringar	7	4 411	3 895
Kassa och bank	8	1 714	1 188
Summa omsättningstillgångar		7 243	6 223
SUMMA TILLGÅNGAR		12 489	11 449
Eget kapital, avsättningar och skulder			
<i>Eget kapital</i>	9		
Årets resultat		911	787
Övrigt eget kapital		2 690	1 903
Summa eget kapital		3 601	2 690
<i>Avsättningar</i>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		6 703	6 653
Andra avsättningar		0	0
Summa avsättningar		6 703	6 653
<i>Skulder</i>			
Långfristiga skulder		54	55
Kortfristiga skulder		2 131	2 051
Summa skulder		2 185	2 106
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		12 489	11 449
PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER			
Ansvarsförbindelser			
Pensioner		4 043	4 287
Borgensåtaganden		1 284	1 004
Förvaltade stiftelser, marknadsvärde		681	618
Övriga ansvarsförbindelser		334	331

Tabell 19 Balansräkning

4 Noter och redovisningsprinciper

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 2026 juli	Delår 2025 juli
Patientavgifter	147	170
Försäljning av Hälso- o Sjukvård inkl tandvård	407	399
Bidrag	437	380
Biljettintäkter trafiken	109	110
Övriga intäkter	318	309
Summa verksamhetens intäkter	1 417	1 368
Not 2 Verksamhetens kostnader	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Lönekostnader	2 841	2 722
Kostnadsersättningar	3	3
Sociala avgifter	873	834
Pensionskostnader	444	491
Löneskatt pensioner	105	117
Övriga personalkostnader	34	29
Summa personalkostnader	4 300	4 196
Högspecialiserad sjukvård	515	490
Patienthotell	4	4
Köp av länssjukvård	22	24
Köp av primärvård	32	36
Övr köpt vård	68	87
Kollektivtrafik	729	700
Vårdval	271	241
Inhyrd personal	78	80
Läkemedel	791	809
Övriga kostnader	1 354	1 274
Summa övriga kostnader	3 864	3 745
Summa verksamhetens kostnader	8 164	7 941

Not 3 Skatteintäkter	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Preliminära skatteintäkter	5 263	5 069
Slutavräkning innevarande år	-60	16
Slutavräkning föregående år	-22	18
Summa skatteintäkter	5 182	5 103
Not 4 Generella statsbidrag och utjämning	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Inkomstutjämning	1 191	1 140
Regleringsbidrag /-avgift	80	82
Kostnadsutjämning	504	470
Statsbidrag för läkemedel	713	703
sektorsbidrag (peridioserat på helår 60,2 mnkr totalt 2025)	0	35
Summa generella statsbidrag och utjämning	2 489	2 430
Not 5 Finansiella intäkter	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Övriga reavinster inkl. återinvesterade rabattandelar	11	9
Ränteintäkter	17	22
Övriga finansiella intäkter	1	1
Orealiserade vinster på placerade pensionsmedel	305	9
-aktier	279	-23
-hedgefonder	0	0
-räntefonder	26	32
Summa finansiella intäkter exkl. jämförelsestörande	334	41
Not 6 Finansiella kostnader	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Räntedel pensionskostnader	65	137
Övriga räntekostnader	2	1
Summa finansiella kostnader	67	138

NOTER TILL BALANSRÄKNINGEN (mnkr)

Not 7 Pensionsportfölj	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Anskaffningsvärde	3063	2548
Marknadsvärde	4411	3517

Not 8 Kassa och bank	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Bank	1714	1347

Not 9 Eget kapital	Delår 2026 juli	Delår 2025 juli
Ingående eget kapital	2690	1903
-Varav reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
Årets resultat	911	608
-Varav användning av medel från resultatutjämningsreserv		
Utgående eget kapital	3601	2511
<i>varav</i>		
Hälsoval	36	36
Folktandvården	1	1
Hjälpmedelsnämnden Dalarna	4	4

Tabell 20 Noter

5 DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

5.1 Driftredovisning

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

5.1.1 Driftredovisning per nämnd och verksamhet

Driftredovisning (mnkr)	Intäkter		Kostnader		Intäkter		Kostnader		Avskrivningar			Nettokostnader		
	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Budget ack	Budget ack	Budget ack	Budget ack	Utfall	Utfall	Prognos	Budget	Budget-	Utfall
Styrelse/nämnd	2026-07	2025-07	2026-07	2025-07	2026-07	2026-07	2026-07	2026-07	2026-07	2025-07	2026	2026	avvikelse	2025
Regionstyrelsen														
Finansförvaltning	316	274	-465	-512	247	-599					-345	-603	258	-415
Regionstyrelsens förvaltning, vårdval	94	91	-1 340	-1 273	76	-1 334					-2 156	-2 157	1	-2 024
Regionstyrelsens förvaltning, övrigt	298	289	-518	-488	314	-542					-399	-399	0	-366
Fastighetsförvaltningen	444	412	-441	-386	439	-435					24	0	24	13
Hälso- och sjukvårdsnämnd														
Hälso- och sjukvård	1 668	1 645	-6 359	-6 135	1 701	-6 436					-8 251	-8 218	-33	-7 852
Hörsel och syn Region Dalarna		12		-52										-72
Servicenämnd	304	295	-289	-276	298	-296					0	0	0	15
Servicenämnden, avkastningskrav											17	10	7	14
Kultur och bildningsnämnd	71	69	-179	-175	71	-186					-195	-196	1	-189
Tandvårdsnämnd	152	151	-208	-209	164	-226					-117	-117	0	-110
Tandvårdsnämnd, avkastningskrav											9	8	1	4
Kollektivtrafiknämnd	289	254	-830	-786	264	-808					-976	-946	-30	-869
Patientnämnd	0	0	-5	-5	0	-5					-9	-8	-1	-8
Revision	0	0	-3	-2	0	-4					-7	-7	0	-7
Gemensam nämnd Hjälpmedel Dalarna	111	109	-108	-104	110	-112					-2	-3	1	-4
Regional utvecklingsnämnd	15	17	-43	-43	16	-45					-50	-51	1	-46
Justering av poster som inte ingår i "Verksamhetens intäkter" och "Verksamhetens kostnader" i resultaträkningen.	-2 344	-2 252	2 624	2 505	-2 391	2 681								2
Avskrivningar i resultaträkningen									-279	-253				
Summa enligt Resultaträkning	1 417	1 368	-8 164	-7 941	1 309	-8 345			-279	-253	-12 457	-12 687	231	-11 915

Tabell 21 Driftredovisning

5.1.2 Verksamheternas ekonomi

Prognosen för verksamheternas nettokostnader är 231 mnkr lägre än budgeterat. De största positiva avvikelserna finns inom finansförvaltning och fastighetsförvaltning

Finansförvaltningen; drift prognostiserar ett överskott om 258 mnkr. Orsaken till överskottet beror i huvudsak på att regionstyrelsens medel för oförutsedda kostnader ej beräknas att fördelas under året. Flertalet satsningar som budgeterats på finansförvaltningen förväntas få lägre utfall än budgeterat.

Hälso- och sjukvårdsnämnden

Akkumulerat utfall per juli är totalt cirka 102 mnkr, och prognosen är -33 mnkr på helåret. Intäkterna är -32 mnkr lägre än budgeterat per juli, och prognosen på helåret är en negativ budgetavvikelse om totalt -30 mnkr för verksamhetsintäkterna. Det är framför allt inom Barn-och ungdomspsykiatri (BUP LOV) som produktionen inte når upp till budgeterad nivå och prognosen är ett underskott för verksamhetsintäkter inom BUP cirka -60 mnkr. Kostnaderna per juli är 77 mnkr högre än budgeterat, och prognosen är ett underskott på

helåret om -2 mnkr. Antalet faktiska årsarbetare har ökat med 76 stycken sedan juli föregående år, och antal tillsvidare- och tidsbegränsade anställda har ökat med 140. Prognosen för lönekostnaderna är ett budgetunderskott om -21 mnkr.

Prognosen för inhyrd personal uppgår till ett budgetunderskott på -59 mnkr. Budgetavvikelsen per juli 2026 uppgår till -30 mnkr. Budgeten för inhyrd personal minskades med cirka 40 mnkr till år 2026, främst inom division primärvård med -25 mnkr.

Andelen inhyrd personal av totala personalkostnaderna uppgår per juli till cirka 2,4 % jämfört med målet om 2 %.

Köpt vård, exklusive högspecvård, har ett budgetöverskott per juli på 23 mnkr. Prognosen till årets slut uppgår till ett budgetöverskott på 49 mnkr. Det största överskottet återfinns inom division psykiatri/BUP LOV avseende valfrihetsvård med 43 mnkr och vårdköp vårdgaranti inom kirurgi med 4 mnkr samt oremitterad vård med 1 mnkr vardera på psykiatri respektive kirurgi.

Kostnaderna för den högspecialiserade vården uppgick till 512 mnkr till och med juli. Det motsvarar en ökning med 16 mnkr jämfört med motsvarande period 2025. Resultatet per juli visar ett överskott på 34 mnkr, att jämföra med ett överskott på 50 mnkr motsvarande period föregående år.

Kostnader för läkemedel avviker positivt mot budget per juli med +53 mnkr. Förmånsläkemedel står för huvuddelen av överskottet, +57 mnkr, prognosen är +97 mnkr, medan rekvisitionsläkemedel ligger 4 mnkr över budget, med en prognos på -8 mnkr. Förmånsläkemedlen har minskat med 36 mnkr jämfört med föregående år, främst inom primärvård och kirurgi. Minskningen bedöms bland annat bero på lägre kostnader för DOAK-läkemedel, introduktion av generika, höjt högkostnadsskydd samt god följsamhet i verksamheterna

Kollektivtrafiknämnden

Utfallet är ett överskott om 11 mnkr och beror på intäkter av engångskaraktär; elbusspremien som översteg det förväntade beloppet med 9 mnkr samt viten. Prognosen för helåret är ett budgetunderskott om cirka 30 mnkr, och baseras på ytterligare ökade avtalsindexkostnader för HVO-drivna fordon under året och även på ökning av resandet inom färdtjänst och skolskjutsar. Intäktsutvecklingen är svag och prognosen visar fortsatt budgetunderskott på biljettintäkterna. En av avtalsparterna har under en längre tid haft omfattande och återkommande avvikelser i trafikleveranser utifrån avtal och bedömningen är nu att viten i större omfattning kommer att faktureras

Tandvårdsnämnden

Utfallet per juli är ett överskott om 12,8 mnkr. Prognosen är ett överskott på helåret om drygt 9 mnkr, att jämföra med det budgeterade avkastningskravet om 7,8 mnkr. 2026 fick tandvården ett ökat anslag för kösatsning inom tandreglering. Verksamhetsintäkterna från betalande vuxna patienter avviker negativt mot budget i både utfall och prognos och hänger ihop med de lägre personalkostnaderna; utan planerat antal behandlare uppnås inte förväntad produktion.

Regionstyrelsen

Regionstyrelsens utfall per juli är totalt drygt 24 mnkr, och prognosen är 1 mnkr.

Personalkostnader inom flera verksamhetsområden förväntas överstiga budget, förutom hos FOUI där vakanser och högre intäkter från riktade statsbidrag bidrar till ett förväntat överskott inom den verksamheten. Inför budget 2026 fick vårdval utökat budget för att finansiera läkemedelskostnader. I gällande ersättningsmodell går halva överskottet tillbaka till vårdval i de fall då ersättningen till en vårdcentral överstiger faktisk kostnad. Vårdval primärvård prognostiserar ett överskott om 6,2 mnkr. Vårdval BUP prognostiserar ett underskott om -4,7 mnkr, och de främsta orsakerna är högre kostnader för förmånsläkemedel samt att nya ersättningsnivåer har beslutats i regionfullmäktige i april. Enheten för Digitalisering, IT och medicinsk teknik (DIM) förväntar ett överskott om 1,2 mnkr. Dalaflyget AB har efter avräkning av 2025 års räkenskaper ett överskott. Region Dalarnas del av det är 1,6 mnkr vilket dragits av från 2026 års debitering

Servicenämnden

Prognosen för helåret är +17,4 mnkr att jämföra med ett avkastningskrav om +10 mnkr. De positiva prognosavvikelserna består främst av högre intäkter inom Tvätten till följd av ökad efterfrågan, samt ökade intäkter inom Logistik, Bilpool, Boende och restaurang- och caféverksamheten. Även lägre personalkostnader än budgeterat bidrar positivt till resultatet. Detta förklaras främst av lägre bemanning under semesterperioden, tillfälliga vakanser, högre sjukfrånvaro än budgeterat samt den tillfälliga sänkningen av arbetsgivaravgifter för unga. Därtill finns en positiv avvikelse för avskrivningar eftersom vissa investeringar ännu inte genomförts.

De negativa prognosavvikelserna avser framför allt ökade kostnader för material och varor inom fastighetsdriften samt högre kostnader för drivmedel, fordonsservice och reparationer inom yttre logistik. Tvätten förväntas även få ökade kostnader för operationstextilier och reparationer under årets senare del. Förädlingen har högre kostnader för avfallshantering till följd av ett nytt leverantörsavtal, men dessa kostnader regleras mot fastighetsförvaltningen och påverkar därför inte förvaltningens resultat. Caféverksamheten i

Ludvika bedöms fortsatt redovisa ett underskott trots erhållen finansiering.

Sammantaget bedöms de positiva avvikelserna överstiga de negativa, vilket innebär att årsprognosen uppgår till +17,4 miljoner kronor, motsvarande 7,4 miljoner kronor bättre än förvaltningens budgeterade avkastningskrav.

Fastighetsförvaltningen

Resultatet per sista juli uppgår till +2,1 mnkr, vilket är 2,1 mnkr sämre än budget. Den största negativa avvikelserna avser planerat underhåll där omfattande satsningar genomförts för att minska tidigare eftersläpningar. Samtidigt är förvaltningskostnaderna lägre än budget till följd av vakanta tjänster, och även avskrivningar samt finansiella kostnader understiger budget.

Trots det lägre utfallet per juli prognostiseras ett resultat om cirka +24 mnkr för helåret. Den positiva prognosen förklaras främst av förväntade statsbidrag inom satsningen på robusta fastigheter, där fastighetsförvaltningen bedöms erhålla en betydande del av tillgängliga medel

5.2 Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten 2026 uppgår till 706 mnkr och årsprognosen till 659 mnkr, vilket motsvarar drygt 93 procent av årsbudget. Till och med juli har drygt 42 procent av årsbudgeten nyttjats. Störst

5.2.1 Investeringsredovisning per nämnd och verksamhet

Investeringsredovisning (mnkr)	Ack utfall	Prognos	Budget
Regionstyrelsen	198	447	489
varav fastighet	145	329	368
varav IT	53	117	120
varav övrigt	0	1	1
Hälso- och sjukvårdsnämnden	59	131	132
Servicenämnd	7	26	25
Gemensam nämnd för hjälpmedel	30	43	43
Tandvårdsnämnden	3	6	6
Kultur- och bildningsnämnden	2	6	8
varav konstnärlig utsmyckning	2	5	6
Kollektivtrafiknämnden	0	1	3
Summa	300	659	706

Tabell 22 Investeringsredovisning

Utfall

Totalt ackumulerat utfall per juli är drygt 164 mnkr lägre jämfört med samma period föregående år. Samtidigt är årsbudgeten drygt 200 mnkr lägre jämfört med föregående år.

Fastighetsinvesteringar, IT-investeringar, samt investeringar inom hälso- och sjukvården motsvarar cirka 86 procent av totala utfallet per sista juli.

Utfall fastighetsinvesteringar är drygt 193 mnkr lägre jämfört med 2025. Huvudsaklig förklaring till förändringen är att förvaltningen för närvarande har färre större pågående projekt. Detta medför en lägre investeringsnivå både per juli och i årsprognos.

Utöver fastighetsinvesteringar är det främst IT-investeringar och hälso- och sjukvårdens investeringar som skiljer sig noterbart jämfört mot samma period föregående år. IT-investeringar är drygt 13 mnkr högre och hälso- och sjukvårdens investeringar är cirka 16 mnkr högre.

Utfallet inom hälso- och sjukvården består bland annat av slutbetalning av 2 MRT 3T kameror till Hus 09 som är i bruk sedan föregående år om 9 mnkr, utodlingsrobot till laboratoriemedicin om 5 mnkr, chassin till ambulansfordon om 4 mnkr, transportkuvös till barn- och ungdomsmedicin om 2 mnkr, röntgenapparat till Särna vårdcentral om 2 mnkr samt multiscanner till patologen om 1 mnkr. Genomförda investeringar är till stor del avrop på befintliga ramavtal. Till exempel inom endoskopi- och ultraljudsområdet, ambulansfordon samt diverse mindre utrustning.

Prognos

Utfall vid årets slut prognostiseras bli 659 mnkr, vilket är 47 mnkr lägre än årsbudget, varav 39 mnkr avser fastighetsinvesteringar. Årsprognos gällande fastighetsinvesteringar bedöms bli något lägre än budgeterat på grund av förskjutningar inom flera projekt. Årsprognos för mellersta fastighetsdistriktet uppgår till 201 mnkr. För norra distriktet uppgår årsprognos till 77 mnkr och för södra distriktet till 39 mnkr. Större pågående projekt inom respektive distrikt:

Mellersta distriktet

- Falu lasarett, tillbyggnad hus 09, IVA Röntgen, byggskede och färdigställande av ombyggnadsdelen.
- Nybyggnad Kristinehallen, byggskede.
- Dalarnas Regionlager och hjälpmedelscenter, förslagshandlingsskede.
- Akademiskt Tandvårdscentrum Falun, förslagshandlingsskede.
- Falu lasarett Coronarlab, förslagshandlingsskede.
- Falu lasarett, Laboratoriemedicin automationsbana, förslagshandlingsskede.
- Falu lasarett, ombyggnad av obduktion, byggskede.

Norra distriktet

- Mora lasarett, avfallscentral, kyl och värmeförsörjning. Byggskede, produktion pågår.
- Mora lasarett, nya operation- och intensivvårdslokaler. Åtgärdsval beslutat.

Södra distriktet

- Ludvika lasarett, UPS-byte, pågår, bygg färdigställt UPS upphandlad.
- Rättspsykiatri i Säter, utökning av verksamhet avd. 37, förslagshandlingsskede.
- Elektrifiering etapp 2, bussdepåer i Ludvika, och Avesta, kontraktsskrivning pågår.
- Tvätten i Fredriksberg ställverksbyte, byggstart.

Årsprognosen för hälso- och sjukvården uppgår per juli till 131 mnkr. Gällande beviljade utrustningsobjekt till pacemakerlabbet, reinvestering om drygt 8 mnkr, finns en stor sannolikhet att de inte kan genomföras under året på grund av att byggprojektet har blivit mer komplext än förväntat och därmed fördröjt. Planerad reinvestering av SPECT-utrustning till

bild- och funktionsmedicin om 6 mnkr beräknas levereras under kvartal 1 2027 på grund av leveranssvårigheter. Det är några exempel på verksamheter som hittills flaggat för upphandlingsproblematik. För de investeringar som upphandling genomförts, under första halvan av 2026, har beställningar lagts vilket beräknas att resultera i ett ekonomisk utfall under hösten 2026. Till exempel gällande ultraljudsutrustning till kvinnosjukvården och bild- och funktionsmedicin om 10 mnkr, c-bågar om cirka 7mnkr, med flera.

5.2.2 IT-investeringar

Varav IT-investeringar (mnkr)	Ack utfall	Prognos	Budget
Regionstyrelsen	50	111	120
Hälso- och sjukvårdsnämnden	3	4	0
Serviceämnd	0	1	0
Tandvårdsnämnden	0	0	0
Kultur- och bildningsnämnden	0	0	0
Kollektivtrafiknämnden	0	1	0
Summa	53	117	120

Tabell 23 IT-investeringar

IT-investeringar 2026 är budgeterat på regionstyrelsen medan prognos registreras på förvaltningar och uppföljning sker regionövergripande. Investeringsbudget är 120 mnkr och utfall uppgår till 53 mnkr per juli. Inom hälso- och sjukvården fördelar sig utfallet på akut- och kallelselarm inom division medicin och primärvård.

Inom regionstyrelsens förvaltning fördelar sig utfallet främst på IT-arbetsplats 12 mnkr, utbyte infoblox 15 mnkr, akutlarm 5 mnkr samt utbyte f5-hårdvara och cisco accesspunkter 9 mnkr.

Prognos regionstyrelsen uppgår till 111 mnkr och består främst av investeringar inom IT-arbetsplats om 30 mnkr, utbyte infoblox 15 mnkr, akut- och kallelselarm om 12 mnkr, utbyte av access-switchar 8 mnkr, utbyte av F5 hårdvara 6 mnkr, utbyte cisco accesspunkter 5 mnkr samt utbyte core i Falun. Resterande investeringar om 32 mnkr avser mindre poster likt de övriga IT-investeringarna om 6 mnkr inom övriga nämnder.

5.2.3 Beviljade IT-initiativ med utvecklingsmedel

Enligt regionplan 2026–2028 avsattes 30 mnkr till verksamhetsutveckling IT år 2026. Nedan följer en kort summering av IT-initiativ som beviljats IT-utvecklingsmedel. För respektive IT-initiativ finns ekonomisk uppföljning, progress samt effekter

och nyttor beskrivet i respektive förvaltnings verksamhetsberättelse, se bilaga 1.

IT-initiativ per förvaltning	
Förvaltning	Antal beviljade IT-initiativ
Kollektivtrafikförvaltningen	3
Hälso- och sjukvårdsförvaltningen	7
Regionstyrelsens förvaltning	8
Regionala utvecklingsförvaltningen	1

Sammanställning IT-initiativ 2026	
Beskrivning	Värde
Antal initiativ	19
Beviljade medel (tkr)	23 011
Utfall (tkr)	4 061
Prognos (tkr)	17 501
Beräknad prognosavvikelse (tkr)	5 510

6 BILAGOR

Bilaga 1

Delårsrapporter, per förvaltning

Bilaga 2

Indikatorer, per målområde

Bilaga 3

Måluppfyllelse, per förvaltning och målområde

7 Tabell- och diagramförteckning

Tabell 1 Balanskravsresultat.....	7
Tabell 2 Finansiell måluppfyllnad.....	8
Tabell 3 Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.....	10
Tabell 4 Kostnader, inhyrd personal.....	11
Tabell 5 Återlån av pensionsmedel och totalt pensionsåtagande.....	15
Tabell 6 Pensionsportfölj.....	15
Tabell 7 Måluppfyllelse utifrån regionplanens målområden, se detaljerad måluppfyllelse per förvaltning i bilaga 3.....	16
Tabell 8 Intern styrning och kontroll.....	21
Tabell 9 Årsarbetare och anställda.....	21
Tabell 10 Antal faktiska årsarbetare per förvaltning.....	21
Tabell 11 Arbetad tid.....	22
Tabell 12 Arbetad tid per förvaltning.....	22
Tabell 13 Arbetad tid per yrkeskategori.....	22
Tabell 14 Valda personalkostnader.....	23
Tabell 15 Personalomsättning per yrkesgrupp i det personaladministrativa systemet.....	23
Tabell 16 Tillsvidareanställd personal som slutat arbeta inom Region Dalarna.....	24
Tabell 17 Sjukfrånvaro uttryckt i % av ordinarie arbetstid.....	24
Tabell 18 Resultaträkning.....	25
Tabell 19 Balansräkning.....	26
Tabell 20 Noter.....	29
Tabell 21 Driftredovisning.....	30
Tabell 22 Investeringsredovisning.....	32
Tabell 23 IT-investeringar.....	33
Diagram 1 Utveckling av kostnader, skatter och generella statsbidrag.....	11

DELÅRSRAPPORT 2026
SAMMANSTÄLLD AV EKONOMIENHETEN, AUGUSTI 2026
DNR RS 2026/1310

