

# Uppdaterad finansplan 2018- 2020 - tilläggsbilaga

## Sammanfattning/bakgrund

I juli 2017 fattade fullmäktige beslut om finansplan 2018-2020. Den baserades på ett prognostiserat resultat för 2017 på minus 110 miljoner kronor. Utfallet för Region Jämtland Härjedalen blev sedan i preliminärt bokslut 2017 ett resultat på minus 233 miljoner kronor. Detta innebär att de ekonomiska förutsättningarna inför 2018 förändrats markant. Under hösten har nuvarande regering fattat beslut om en utökning till kommuner och landsting av de s k välfärdsmiljarderna och därutöver ingår i budgetpropositionen 2018 flera nya riktade statsbidrag. För att få ett bättre underlag för den ekonomiska styrningen av regionen har därför resultatbudget, balans- och finansieringsbudget räknats om baserat på ett ingående underskott om minus 233 miljoner kronor, samt de senaste prognoserna för skatteintäkter, generella statsbidrag, riktade statsbidrag, pensionskostnader och finanskostnader.

Trots ytterligare välfärdsmiljarder, ett antal riktade statsbidrag och en större befolkningsökning i länet än prognostiserat, beräknas skatteintäkter och generella statsbidrag öka med endast 2,1 respektive 2,2 procent år 2019 och 2020, efter en stark inledning med 3,3 procent 2018. Under sista året i planperioden ökar intäkterna därmed mindre än kostnaderna enligt landstingsprisindex (LPIK), som speglar kommande prisutveckling i landstingssektorn. Regionen har haft en nettokostnadsökningstakt på i genomsnitt 4,2 procent per år sedan 2010, om 2015 tas bort från beräkningarna<sup>1</sup>. Årets resultat har också varit negativt under en följd av år.

Det behövs en kombination av åtgärder för att komma tillrätta med den ekonomiska obalansen - en medveten bromsning av volymtillväxten, strukturåtgärder och översyn av finansieringen. Enbart strukturåtgärder är otillräckligt om volymen samtidigt växer snabbt. Underskottet är alltför stort för att täckas bara genom att bromsa nettokostnadsökningen och en skattehöjning skulle inte räcka. Skatten skulle därefter behöva höjas varje år, om inget görs åt volym- och kostnadsökningen.

---

<sup>1</sup> Extra stor ökning pga av skatteväxling för och övertagande av hela Länstrafiken.

UPPDATERAD FINANSPLAN 2018-2020 - TILLÄGGSBILAGA  
2018-02-01, Dnr RS/258/2017

HANDLÄGGARE  
Annika Jonsson  
Ekonomi- och personalavdelningen

BESLUTAD AV REGIONFULLMÄKTIGE 2018-02-13—14 § 31

Region Jämtland Härjedalen  
Box 654, 831 27 Östersund  
www.regionjh.se

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| SAMMANFATTNING/BAKGRUND .....                             | 1  |
| 1 INLEDNING .....                                         | 4  |
| 2 FÖRÄNDRING I FINANSIERING EFTER JULI 2017 .....         | 4  |
| 2.1 Befolkningsutveckling .....                           | 4  |
| 2.2 Skatteintäkter .....                                  | 4  |
| 2.3 Generella statsbidrag .....                           | 5  |
| 2.3.1 <i>Utökade välfärds miljarder</i> .....             | 5  |
| 2.3.2 <i>Kommunala utjämningsbidrag</i> .....             | 5  |
| 2.4 Läke medelsbidrag .....                               | 7  |
| 2.5 Finansnetto .....                                     | 8  |
| 2.6 Total finansiering .....                              | 8  |
| 2.7 Riktade statsbidrag – nya och utökade .....           | 8  |
| 2.7.1 <i>Patientmiljard</i> .....                         | 9  |
| 2.7.2 <i>Personalmiljarder</i> .....                      | 9  |
| 2.7.3 <i>Förstärkt professionsmiljard</i> .....           | 11 |
| 2.7.4 <i>Utökad förlossningsmiljard</i> .....             | 11 |
| 3 FINANSIERING – FÖRÄNDRING MELLAN ÅREN .....             | 12 |
| 3.1 Finansnetto .....                                     | 12 |
| 3.2 Total finansiering .....                              | 12 |
| 4 KOSTNADSUTVECKLING .....                                | 13 |
| 4.1 Nettokostnadsutveckling och LPIK .....                | 13 |
| 5 ÅTGÄRDER FÖR ATT NÅ EN EKONOMI I BALANS .....           | 14 |
| 6 FINANSIELLA MÅL .....                                   | 15 |
| 6.1 Kostnadskontroll .....                                | 15 |
| 8 BUDGETRAMAR PER NÄMND SAMT FINANSIERING 2018-2020 ..... | 16 |

|     |                                                                               |    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| 9   | RESULTAT-, BALANS- OCH FINANSIERINGSBUDGET .....                              | 17 |
| 9.1 | Resultatbudget .....                                                          | 17 |
| 9.2 | Balansbudget .....                                                            | 18 |
| 9.3 | Finansieringsbudget .....                                                     | 19 |
| 10  | BILAGA 1 – SPECIFIKATION FÖRÄNDRINGAR I KOMMUNALA<br>UTJÄMNINGSBIDRAGEN ..... | 20 |
| 11  | BILAGA 2 - UPPDATERAD FÖRTECKNING ÖVER RIKTADE STATS BIDRAG .....             | 21 |

# 1 Inledning

Avsnittet om regionens finansiering har delats upp i två delar:

- Först visas förändringar i skatteintäkter och generella statsbidrag mellan SKLs prognos från april 2017, som låg till grund för finansplan 2018-2020 från juli 2017, och SKLs senaste prognos från december 2017. Det är dessa nya uppdaterade siffror som ger förutsättningarna för den verksamhet som regionen kan bedriva under planperioden och framför allt budgetåret 2018.
- Sedan visas hur stora förändringar i intäkter som förutses mellan åren i planperioden. Ifall regionen hade gått in i perioden med en ekonomi i balans skulle förändringarna ha visat vilket utrymme regionen hade haft för att eventuellt öka sin verksamhet. I nuvarande situation med stora underskott sedan ett antal år, utgör förändringarna en del av underlaget för att avgöra hur stora åtgärder som måste vidtas för att förbättra det ekonomiska resultatet.

Patientavgifter, riktade statsbidrag, viss försäljning och liknande ingår i *verksamhetens intäkter* och är en del av nettokostnaderna. I detta avsnitt berörs inte verksamhetens intäkter, med undantag för de *riktade statsbidragen*. De rekvireras normalt och kräver särskilda motprestationer från verksamheten för att bli utbetalda och inte återkrävda. Eftersom det i regionen nu genomförs många åtgärder för att ändra arbetsätt och strukturer så att verksamheten ska kunna bedrivas mer kostnadseffektivt samtidigt som många av de riktade statsbidragen har just detta syfte, berörs även de nya riktade statsbidrag som tillkommit efter finansplan 2018-2020.

## 2 Förändring i finansiering efter juli 2017

### 2.1 Befolkningsutveckling

Antaganden om befolkningsutveckling ligger till grund för beräkningar av skatteintäkter och generella statsbidrag i finansplan 2018-2020. Skillnad mellan utfall och antaganden visas i nedanstående tabell. Länets befolkning blev större än prognostiserat. Ökningen sedan 1 nov 2016 blev 1 436 personer.

**Tabell 1: Jämförelse befolkningsutveckling – prognos finansplan 2018-2020 och utfall 1 nov 2017**

| Prognos SKL befolkning Jämtlands län   | 2017       |
|----------------------------------------|------------|
| Utfall per 1 november 2017             | 129 712    |
| Prognos i finansplan 2018-2020         | 128 876    |
| <b>Förändring i antal länsinvånare</b> | <b>836</b> |

### 2.2 Skatteintäkter

I ekonominytt i december 2017 förutsåg SKL en fortsatt ökning av det reala skatteunderlaget för 2017 och 2018. Men under loppet av 2018 blir den ekonomiska utvecklingen svagare och högkonjunkturen når sin kulmen. Normaliseringen av konjunkturläget 2019 och 2020 innebär att BNP, sysselsättning och skatteunderlag då utvecklas svagare än normalt.

Därutöver räknar SKL med en svagare inkomstutveckling för pensionärer 2019 och snabbare minskning av inkomster från sjukpenning än i tidigare prognoser. Effekterna på regionens skatteintäkter blir marginell.

**Tabell 2: Jämförelse skatteintäkter – prognos SKL april 2017 och dec 2017**

| Prognos SKL i miljoner kronor - skatteintäkter | 2018     | 2019      | 2020     |
|------------------------------------------------|----------|-----------|----------|
| Dec 2017                                       | 2 920    | 2 999     | 3 093    |
| April 2017                                     | 2 915    | 3 003     | 3 087    |
| <b>Förändring</b>                              | <b>5</b> | <b>-4</b> | <b>6</b> |

## 2.3 Generella statsbidrag

I systemet för kommunalekonomisk utjämning ingår justeringar för exempelvis förändringar i skatteunderlaget till följd av politiska beslut. I systemet sker också regleringar av utökade eller minskade uppdrag från staten till kommunsektorn enligt finansieringsprincipen. Finansieringsprincipen innebär att inga nya obligatoriska uppgifter från staten får införas utan medföljande finansiering. En reglering fördelas i kronor per invånare i den pris- och volymnivå som gäller när förändringen träder i kraft och gäller för hela landstingskollektivet. Någon reglering för enskilda landsting görs aldrig. I bilaga 1 visas både de regleringar och bidrag som fanns i finansplan 2018-2020 från juli 2017 och de som tillkom därefter. Pengarna ingår dock i bidragen från utjämningsystemet och "syns" inte i dessa bidrag.

### 2.3.1 Utökade välfärds miljarder

I budgetpropositionen 2018 (BP18) föreslår nuvarande regering att kommuner och landsting tillförs ytterligare 5 miljarder år 2019 (3,5 till kommuner och 1,5 till landsting) och ytterligare 5 miljarder 2020. De "nya" välfärds miljarderna<sup>2</sup> enligt BP18 kommer att föras till det generella statsbidraget och fördelas således lika i kronor per invånare till kommunerna respektive landstingen. Dessa ytterligare bidrag ingår i SKLs beräkningar av kommunvisa skatter och bidrag och medför att regleringsavgiften i skatteutjämningsbidraget minskar kraftigt.

**Tabell 3: Utökade välfärds miljardernas tillskott i det kommunala utjämningsbidraget**

| I miljoner kronor (ingår i kommunala utjämningsbidraget) | 2018 | 2019        | 2020        |
|----------------------------------------------------------|------|-------------|-------------|
| För hela landstingssektorn                               |      | 1 500       | 3 000       |
| <b>För Region Jämtland Härjedalen</b>                    |      | <b>19,1</b> | <b>37,9</b> |

### 2.3.2 Kommunala utjämningsbidrag

Den 7 december presenterade Statistiska centralbyrån (SCB) befolkningsuppgifter per 1 november 2017. Dessa påverkar intäkterna i form av skatteintäkter och utjämningsbidrag/avgift. Den prognostiserade medelskattekraften 2018 blir 286 kr lägre per

<sup>2</sup> De ursprungliga 10 miljarderna baseras dels på antalet kommunmottagna flyktingar år 2013-1/9 2017 samt antalet asylsökande per 1/9 2017, dels på invånarantalet.

invånare på grund av att antalet invånare enligt utfallet var 12 897 fler än prognosen, dvs. det beräknade skatteunderlaget divideras med fler antal personer. Som en följd av att länets befolkning ökat mer än prognostiserat, sker viss kompensation för sänkningen av inkomstutjämningsbidraget i kronor per invånare 2020, vid beräkningen av det totala inkomstutjämningsbidraget för regionen.

SKLs förklaring till att kostnadsutjämningsbidragen blivit lägre för många landsting är att SCB fastställt befolkningstalet per den 1 november och att ersättningen i delmodellen *befolkningsförändringar* då kan räknas fram. Tre landsting - Stockholm, Uppsala och Halland - "kvalificerade" sig för bidrag i denna delmodell, och finansieringen av detta bekostas av alla landsting. Den faktiska befolkningsökningen var större än den som låg till grund för oktoberprognosen varför finansieringen också blev dyrare.

Med anledning av skatteväxlingen mellan kommuner och landsting i Dalarna har statsbidragsramen ökats med 68 miljoner kronor jämfört med BP2018 eftersom skatteväxlingen påverkar nettokostnaden i inkomstutjämnings, vilket i sin tur påverkar regleringsposten. De "nya välfärdsmiljarderna" i BP 2018 ingår i SKL:s beräkningar av regleringsavgiften och påverkar därmed regleringsavgiften positivt.

För att rensa bort effekten av befolkningsförändringar visas utjämningsbidragen<sup>3</sup> i följande tabell som kronor per invånare.

**Tabell 4: Jämförelse - kommunala utjämningsbidrag i kr per invånare, prognos SKL dec och april 2017**

| Inkomstutjämnings i kr per invånare       | 2018       | 2019       | 2020       |
|-------------------------------------------|------------|------------|------------|
| SKL dec 2017                              | 5 047      | 5 104      | 5 107      |
| SKL april 2017                            | 5 030      | 5 096      | 5 206      |
| <b>Förändring</b>                         | <b>17</b>  | <b>8</b>   | <b>-99</b> |
| Kostnadsutjämnings i kr per invånare      |            |            |            |
| SKL dec 2017                              | 374        | 423        | 436        |
| SKL april 2017                            | 391        | 431        | 442        |
| <b>Förändring</b>                         | <b>-17</b> | <b>-9</b>  | <b>-6</b>  |
| Regleringsavgift i kr per invånare        |            |            |            |
| SKL dec 2017                              | -303       | -163       | -66        |
| SKL april 2017                            | -477       | -501       | -553       |
| <b>Förändring i kr per invånare</b>       | <b>174</b> | <b>338</b> | <b>487</b> |
| <b>Total förändring i kr per invånare</b> | <b>174</b> | <b>337</b> | <b>382</b> |

Omräknat till total förändring i miljoner kronor för Region Jämtland Härjedalen blir effekten stor, framför allt från 2019, se tabell 5 nedan.

**Tabell 5: Jämförelse kommunala utjämningsbidrag i mkr – prognos SKL april 2017 och dec 2017 (inkl välfärdsmiljarderna)**

| Prognos SKL i miljoner kronor – kommunala utjämningsbidrag inkl välfärdsmiljarderna | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
|                                                                                     |      |      |      |

<sup>3</sup> Det strukturbidrag som regionen får är ett fast belopp per invånare över tiden. Därför ingår det inte i jämförelsen.

|                                     |           |           |           |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Dec 2017                            | 790       | 815       | 823       |
| April 2017                          | 763       | 767       | 769       |
| <b>Förändring i miljoner kronor</b> | <b>27</b> | <b>48</b> | <b>54</b> |

## 2.4 Läkemedelsbidrag

Den 26 januari 2018 godkände Sveriges Kommuner och Landstings styrelse en överenskommelse om statens bidrag till landstingen för läkemedelsförmånerna mm. Överenskommelsen gäller för år 2018.

Överenskommelsen innehåller även en vinst- och förlustdelningsmodell som ska tillämpas om de faktiska kostnaderna avviker med mer än tre procent från de överenskomna bidragsbeloppen. Om landstingens totala kostnader för läkemedelsförmånerna överstiger det överenskomna beloppet på 25 125 miljoner kronor med mer än 3 procent förbinder sig staten att finansiera 50 procent av avvikelserna över 3 procent. På motsvarande sätt ska en återbetalning ske till staten i de fall de faktiska kostnaderna skulle bli mer än 3 procent lägre än överenskommet belopp. Samma sak gäller om 70 procent av landstingens faktiska kostnader för läkemedel för behandling av hepatit C 2018 över- eller understiger överenskommet belopp på 1 044 miljoner kronor.

Bidraget fördelas på landstingen utifrån en behovsmodell, d v s inte faktisk förbrukning. Behovsmodellen baseras på förbrukningen av läkemedel i olika åldrar givet kön, men dessutom tas hänsyn till att behovet skiljer sig åt med hänsyn till socioekonomiska förhållanden som inkomst, boende, sysselsättning och civilstånd. Varje landsting erhåller genom denna beräkning en modellkostnad, som sedan justeras så att genomsnittet för samtliga landsting sammanfaller med det av staten avsatta statsbidraget.

Förändringarna för de enskilda landsting mellan två år kan förklaras av två faktorer:

- Förändrat bidrag från staten till sektorn.
- Förändrad struktur (utfallet i kronor per invånare i relation till genomsnittet).

För 2018 förklarar den högre statsbidragsnivån den allra största delen av förändringen. Läkemedelsbidraget har ökat med i snitt 148 kronor per invånare. För Region Jämtland Härjedalens del var ökningen 149 kronor per invånare, d v s ungefär som snittet, medan t ex Kronobergs och Stockholms bidrag ökade med 141 kronor per invånare (minst) och Gotland med 173 kronor per invånare (mest).

Tre sjukdomar 2018 omfattas av den solidariska finansieringen mellan landstingen:

- Gauchers
- Blödarsjuka
- HIV

För att en sjukdom ska omfattas av den solidariska finansieringen måste tre kriterier vara uppfyllda. Det måste föreligga en mycket ojämn fördelning mellan landstingen av patienter med en viss sjukdom som kräver läkemedelsbehandling och att behandlingen är kostsam och innebär betydande kostnader för det enskilda landstinget jämfört med andra landsting. År 2018 uppfyller endast fem landsting villkoren – Stockholm, Blekinge, Värmland, Västernorrland och Norrbotten. Dessa landstings bidrag finansieras av övriga landsting.



För Region Jämtland Härjedalen innebär den nya överenskommelsen ett bidrag för 2018 på 365,6 miljoner kronor, vilket är 22,7 miljoner kronor mer än det belopp som fanns i finansplan 2018-2020 från juli 2017. Beloppet i finansplanen var det överenskomna med staten för 2017. Till följd av vinst- och förlustdelningsmodellen mellan staten och landstingen fick regionen betala tillbaka drygt 4 miljoner kronor 2017, vilket innebär att verkligt utfall 2017 blev 337,5 och inte 342,9 enligt överenskommelsen. För åren 2019 och 2020 har antagits samma belopp som 2018, då det verkliga beloppet först blir känt i samband med att det beslutas år från år.

**Tabell 6: Jämförelse läkemedelsbidrag – prognos SKL april 2017 och dec 2017**

| I miljoner kronor                                                                       | Utfall 2017 | 2018        | 2019        | 2020        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Läkemedelsbidrag enl överenskommelse för 2018                                           | 337,5       | 365,6       | 365,6       | 365,6       |
| Läkemedelsbidrag i finansplan 2018-2020 från juli 2017, enl överenskommelse början 2017 | 342,9       | 342,9       | 342,9       | 342,9       |
| <b>Förändring i miljoner kronor</b>                                                     | <b>-5,4</b> | <b>22,7</b> | <b>22,7</b> | <b>22,7</b> |

## 2.5 Finansnetto

Finansnettot består av finansiella intäkter, finansiella kostnader på pensionsskulden och räntekostnader på upplåning. En marginell förbättring av finansnettot förutses efter decembers prognos.

**Tabell 7: Jämförelse finansnetto - prognos från Skandia och regionen dec 2017 och finansplan 2018-2020 från juli 2017**

| Finansnetto i miljoner kronor       | 2018       | 2019       | 2020       |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|
| Dec 2017                            | -23,7      | -45,2      | -55,7      |
| April 2017                          | -23,8      | -47,4      | -59,6      |
| <b>Förändring i miljoner kronor</b> | <b>0,1</b> | <b>2,2</b> | <b>3,9</b> |

Finansnettot blir några miljoner kronor mindre negativt enligt prognosen i december jämfört med finansplan 2018-2020. Detta beror på att Skandia sänkt prognosen för finansiella kostnader på pensionsskulden.

## 2.6 Total finansiering

När samtliga intäkter slås samman i SKLs beräkningar från april 2017 respektive december 2017 och jämförs blir resultatet att högre intäkter prognostiseras under hela planperioden. Största effekterna kommer 2020 som en följd av de ytterligare välfärdsmiljarderna i budgetproposition 2018.

**Tabell 8: Jämförelse total finansiering - SKL dec 2017 och finansplan 2018-2020 från juli 2017**

| Total finansiering (skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto) i miljoner kronor | 2018      | 2019      | 2020      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Dec 2017                                                                                     | 4 052     | 4 135     | 4 226     |
| April 2017                                                                                   | 3 997     | 4 067     | 4 140     |
| <b>Total förändring i mkr från april-prognosen till december-prognosen</b>                   | <b>55</b> | <b>68</b> | <b>86</b> |

## 2.7 Riktade statsbidrag – nya och utökade

Förutom de generella statsbidrag som staten ger till kommuner och landsting genom utjämningsystemet, ger de även riktade (specialdestinerade) statsbidrag. Dessa är öronmärkta för ett visst ändamål. De betalas inte ut med automatik utan måste sökas efter särskilda rutiner. I bilaga 2 finns en förteckning över de bidrag som regionen kan söka för olika ändamål och hur stort belopp som maximalt kan sökas. Normal beräknas beloppet utifrån respektive landstings/regions befolkningsandel i riket.

Sedan finansplan 2018-2020 togs i juli 2017 har ytterligare riktade statsbidrag tillkommit i nuvarande regerings budgetproposition 2018. Därefter har staten och SKL slutit flera överenskommelser om hur de nya statsbidragen ska användas, t e x till satsningar på vårdens medarbetare och på att utveckla hälso- och sjukvårdens verksamheter.

Några av de större bidragen beskrivs nedan.

### 2.7.1 Patientmiljard

Styrelsen för Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) beslutade den 15 december 2017 att godkänna överenskommelsen med staten 2018 om *patientmiljarden*. Målet med överenskommelsen är främja huvudmännens förutsättningar för att förbättra tillgängligheten till primärvården samt åstadkomma en mer patientcentrerad vård genom samordning, kontinuitet och helhetssyn.

Ena delen av beslutet handlar om att införa en förstärkt vårdgaranti inom primärvården. Insatserna ska utgå från aktuella utvecklingsbehov i landstingen och ha en långsiktig ambition. Som exempel på insatser sägs i beslutet: *”Det kan handla om att utveckla mer innovativa sätt för vården att möta patienterna utifrån deras olika behov och preferenser. T.ex. kan digitala lösningar som alternativ eller komplement förbättra tillgängligheten för de patienter som föredrar det.”*

Den andra inriktningen är nå en ökad samordning, delaktighet och trygghet för patienterna genom att stödja införandet av patientkontrakt för patienter med komplexa och omfattande vårdbehov. Med patientkontrakt avses en sammanhållen vårdplan med patientens samtliga vårdkontakter.

För att få ta del av medlen inom ramen för överenskommelsen ska landstingen inkommit med en handlingsplan, som omfattar överenskommelsens två utvecklingsområden, till SKL senast den 16 april som överlämnas därefter samlat till Socialstyrelsen senast den 2 maj 2018. Maximalt möjligt belopp att rekvirera av Region Jämtland Härjedalen baseras på befolkningens andel av riket per 31 december 2017 multiplicerat med 980 000 000 kronor och kan preliminärt beräknas enligt nedan:

**Tabell 9: Nya riktade statsbidrag - patientmiljarder**

| Belopp i miljoner kronor                                                            | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|
| Införande av förstärkt vårdgaranti för primärvården                                 | 6,3  | 6,2  | 6,2  |
| Införande av <i>patientkontrakt</i> för patienter med komplexa och omfattande behov | 6,3  | 6,3  | 6,2  |

|                            |             |             |             |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Summa patientbidrag</b> | <b>12,6</b> | <b>12,5</b> | <b>12,4</b> |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|

## 2.7.2 Personalmiljarder

Staten och SKL ingick den 26 januari 2018 en överenskommelse för ”insatser riktade till att ge goda förutsättningar för sjukvårdens medarbetare. Satsningen kompletterar professionsmiljarden med ett tydligt fokus på arbetet för en god arbetsmiljö och arbetsätt samt arbetets organisering och planering.”

Överenskommelsen ”Goda förutsättningar för vårdens medarbetare” omfattar 1 999 miljoner kronor, varav 1 975 miljoner kronor fördelas mellan landstingen för satsningar inom följande områden:

- Utveckla medarbetarnas arbetssituation handlar om att stärka den egna bemanningen genom att exempelvis anställa fler, satsa på arbetsvillkor samt om insatser som rör:
  - Tillräckligt antal medarbetare med rätt kompetens som bland annat innefattar möjligheten att öka bemanningen, arbeta heltid, se till att verksamheten inte är beroende av inhyrd personal och olika delar av landstingens utbildningsuppdrag med bland annat AT- och ST-tjänster samt handledare och verksamhetsförlagd utbildning
  - Ledarskap som är en avgörande faktor för medarbetarnas arbetssituation.
  - Arbetsmiljö som är centralt för såväl möjligheten för medarbetarna att göra ett bra jobb, som för arbetsplatsernas möjligheter att locka och behålla medarbetare.
  - Insatser för att behålla och utveckla medarbetare som bland annat innefattar kompetensutveckling och möjligheten till utbildningslön och att utbilda sig inom en befintlig anställning, exempelvis när sjuksköterskor läser till specialister och när vårdbiträden vidareutbildar sig till undersköterskor.
- Utveckla vårdens verksamheter handlar om insatser för utvecklingsarbete, med insatser som rör:
  - Förutsättningar för utvecklingsarbete med bland annat vikten av stöd för chefer att driva ett kontinuerligt utvecklingsarbete, och möjligheten att avsätta tid för utvecklingsarbete samt involvera patienterna.
  - Kapacitets- och produktionsplanering för effektivare vård rör bland annat möjligheten att optimera användandet av vårdens resurser genom en bra planering och organisation. Det kräver bland annat bra IT-stöd för att stödja processarbete.
  - Verksamhetsstöd handlar om de digitala verksamhetsstöd som personalen behöver för att kunna göra ett bra jobb gentemot patienterna, bland annat med tillgång till behövlig information om patienterna och effektiva administrativa stöd. Det handlar också om att ge vårdens medarbetare det stöd och support som behövs för att kunna använda systemen på ett bra sätt.

De områden som personalmiljarderna syftar till att stötta ligger väl i linje med det utvecklingsarbete som regionen redan bedriver, bl a inom ramen för bemanningsprojektet, t ex det nyligen öppnade kliniska träningscentret (KTC).

Beloppet ska rekvireras och enligt överenskommelsen ska landstingen sedan redovisa vilka åtgärder som vidtagits under perioden inom ramen för överenskommelsens områden. Medel som inte nyttjas måste återbetalas.

Det högsta belopp som Region Jämtland Härjedalen har möjlighet att rekvirera framgår i nedanstående tabell. Det har beräknats utifrån befolkningsandelen den 1 nov 2017.

**Tabell 10: Nya riktade statsbidrag - personalmiljarder**

| Belopp i miljoner kronor | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------|------|------|------|
| Personalmiljarder        | 25,4 | 25,2 | 24,9 |

### 2.7.3 Förstärkt professionsmiljard

Överenskommelsen ”Stöd till bättre resursutnyttjande i hälso- och sjukvården” omfattar 976 miljoner kronor och rör den så kallade professionsmiljarden, som varit en del av en överenskommelse de senaste åren. Inriktningen ligger i stort kvar sedan tidigare år, men ett par nationella utvecklingsinsatser har tillkommit kopplat till den kommande nationella läkemedelslistan. Det innebär bland annat att:

- 300 miljoner kronor är öronmärkta som stöd till landstingen för att ge fler sjuksköterskor möjlighet att bli specialistsjuksköterskor, framför allt genom olika sorters studielön och utbildningsanställningar.
- 651 miljoner kronor går till landstingen för insatser inom tre områden:
  - IT-stöd och processer för förenklad administration och bättre tillgång till information för vårdens medarbetare
  - Smartare användning av medarbetarnas kompetens
  - Planering av långsiktig kompetensförsörjning

Det högsta belopp av bidraget som Region Jämtland Härjedalen har möjlighet att rekvirera framgår i nedanstående tabell. Avsikten är att detta bidrag ska återkomma även efter 2018.

**Tabell 11: Nya riktade statsbidrag – förstärkt professionsmiljard**

| Belopp i miljoner kronor                             | 2018        | 2019        | 2020        |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Professionsmiljarden                                 |             |             |             |
| - Stimulansmedel                                     | 8,6         | 8,5         | 8,5         |
| - Medel till sjuksköterskor för specialistutbildning | 3,9         | 3,9         | 3,8         |
| <b>Summa</b>                                         | <b>12,5</b> | <b>12,4</b> | <b>12,3</b> |

### 2.7.4 Utökad förlossningsmiljard

I budgetproposition 2018 gjorde regeringen bedömningen att ytterligare medel behöver tillföras för att hantera situationen inom förlossningsvården och för att förbättra kvinnors hälsa. Regeringens föreslog därför att den pågående satsningen tillförs en miljard kronor 2018–2022. Medlen ska framför allt gå till att förstärka personaltätheten och att förbättra arbetsmiljön. Medel inom satsningen får även användas för insatser inom neonatalvården.

**Tabell 12: Nya riktade statsbidrag – utökad förlossningsmiljard**

| <b>Belopp i miljoner kronor</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Utökad förlossningsmiljard      | 12,6        | 12,5        | 12,4        |

### 3 Finansiering – förändring mellan åren

I en situation där ett landsting har minst noll-resultat vid ingången av året visar den totala ökningen av skatter, generella statsbidrag och finansnetto hur mycket verksamhetens nettokostnader får öka utan att resultatet försämras. Den procentuella ökningen kan även jämföras med den ökning av nettokostnaderna som SKL prognostiserar mätt som *landstingsprisindex inklusive läkemedel(LPIK)*. I de fall som dessa intäkter inte beräknas öka i samma takt som LPIK indikerar det att det finns behov att minska kostnaderna.

#### 3.1 Finansnetto

Den största delen av Region Jämtland Härjedalens finansiella kostnader består av finansiella kostnader för pensionsskulden. Regionens pensionsadministratör Skandia har lämnat siffror som underlag för prognostiserade finansiella kostnader på pensionsskulden. Den prognostiserade ökningen är både en följd av att pensionsskulden beräknas öka och att räntorna förväntas stiga under kommande år. *Lånekostnaderna* i tabellen avser de räntekostnader som regionen får på den upplåning som startade under 2017 och fortsätter enligt plan.

Eftersom regionens finansiella kostnader är högre än de finansiella intäkterna måste finansnettot finansieras med skatter och generella statsbidrag och tar därför utrymme från finansieringen av hälso- och sjukvården.

**Tabell 13: Finansnetto i mkr samt förändring mellan åren**

| I miljoner kronor                                                                              | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Finansiella intäkter                                                                           | 15,7         | 12,0         | 2,0          | 2,0          |
| Finansiella kostnader                                                                          | -26,3        | -35,7        | -47,2        | -57,7        |
| - Varav lånekostnader                                                                          |              | -1,0         | -3,4         | -6,5         |
| <b>Finansnetto</b>                                                                             | <b>-10,6</b> | <b>-23,7</b> | <b>-45,2</b> | <b>-55,7</b> |
| <b>Årlig förändring</b>                                                                        |              | <b>-13,1</b> | <b>-21,5</b> | <b>-10,5</b> |
| <b>Baseras på planerad ackumulerad upplåning i banker och kreditinstitut (utgående balans)</b> | <b>100</b>   | <b>281</b>   | <b>377</b>   | <b>473</b>   |

#### 3.2 Total finansiering

Tabellen visar hur mycket regionens verksamhet maximalt hade kunnat öka i en situation med ekonomi i balans. Med hänsyn till underskottet 2017, saknas utrymme 2018 för växande nettokostnader för regionens verksamhet.

**Tabell 14: Förändring i mkr total finansiering mellan åren**

| I miljoner kronor                                                                            | 2017    | 2018         | 2019         | 2020         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|--------------|
| Skatter, generella statsbidrag (inkl läkemedelsbidrag och välfärdsmiljarder) och finansnetto | 3 922,5 | 4 051,9      | 4 135,0      | 4 226,2      |
| <b>Årlig förändring i miljoner kronor</b>                                                    |         | <b>129,5</b> | <b>83,1</b>  | <b>91,1</b>  |
| <b>Årlig förändring i procent</b>                                                            |         | <b>3,3 %</b> | <b>2,1 %</b> | <b>2,2 %</b> |

## 4 Kostnadsutveckling

### 4.1 Nettokostnadsutveckling och LPIK

Ökningstakten har blivit något högre pga en upprevidering av timlöneökningen.

Under nästa år väntas stora kostnadsökningar för tjänstepensioner. Det beror främst på att kostnaden för den förmånsbestämda pensionen som avser pensioner för höginkomsttagare ökar, vilket i sin tur beror på att inkomstdelarna över taket, (7,5 inkomstbasbelopp) ökar i landstingen. För dessa inkomstdelar svarar tjänstepensionen för hela pensionsförmånen och kostnaden blir därför betydande för arbetsgivaren.

SKL räknar framöver med fallande läkemedelspriser efter en tillfällig ökning 2016 och 2017. Detta gäller enbart rena prisförändringar på befintligt sortiment inklusive generika. Här ingår alltså effekterna av patentutgångar etc, men inte eventuella merkostnader för nya dyra läkemedel. De antas spegla en förbättrad kvalitet och betraktas alltså inte som en prisförändring.

Prisökningarna tilltar i takt med återhämtningen i samhällsekonomin.

**Tabell 15: Förändring i LPIK mellan SKL prognos april 2017 och SKL prognos december 2017**

| <b>LPIK inkl läkemedel</b>    | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Enligt prognos SKL dec 2017   | 2,6         | 3,0         | 2,1         | 3,1         |
| Enligt prognos SKL april 2017 | 2,2         | 2,7         | 2,8         | 2,5         |
| <b>Förändring</b>             | <b>0,4</b>  | <b>0,3</b>  | <b>-0,7</b> | <b>0,6</b>  |

## 5 Åtgärder för att nå en ekonomi i balans

I den finansplan 2018-2020 som fullmäktige godkände i juli 2017 ingick i avsnitt 2.10 *Resultatförbättrande åtgärder* en sammanställning över budgeterade intäkter samt de kostnader under planperioden som prognostiseras under förutsättning att inga åtgärder vidtas för att sänka verksamhetens kostnader eller höja verksamhetens intäkter. Denna beräkning visar hur stort gapet mellan intäkter och kostnader blir varje år och hur stor effekt de åtgärder måste få, som regionen arbetar med eller planerar genomföra.

För att visa hur Region Jämtland Härjedalens resultat kan komma att utvecklas under planperioden och vilka åtgärder som krävs för att nå ekonomisk balans har följande beräkningar gjorts:

- Nettokostnaderna har räknats upp med LPIK inklusive läkemedel. Intäkterna har räknats upp enligt SKLs prognos från december 2017 för skatteintäkter och generella statsbidrag. Riktade statsbidrag har medtagits till bedömd eller överenskommen storlek.
- För pensionskostnader används Skandias senaste prognos från december 2017.

**Tabell 16: Region Jämtland Härjedalen – framräknad resultaträkning och resultatförbättringsbehov**

| Resultaträkning                                                   | Utfall 2017   | 2018          | 2019          | 2020          |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verksamhetens intäkter                                            | 671           | 685           | 690           | 690           |
| Riktade statsbidrag, budgeterade intäkter                         | 47            | 60            | 27            | 16            |
| Riktade statsbidrag, budgeterade kostnader                        | -47           | -60           | -27           | -16           |
| Verksamhetens kostnader                                           | -4 702        | -4 835        | -4 933        | -5 073        |
| Avskrivningar                                                     | -124          | -130          | -128          | -123          |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>                               | <b>-4 155</b> | <b>-4 280</b> | <b>-4 370</b> | <b>-4 505</b> |
| Skatteintäkter                                                    | 2 833         | 2 920         | 2 999         | 3 093         |
| Statsbidrag läkemedel                                             | 338           | 366           | 366           | 366           |
| Generella statsbidrag, inkl. "Välfärdsmiljarderna"                | 763           | 790           | 815           | 823           |
| Övriga riktade statsbidrag                                        |               | 38            | 38            | 37            |
| Finansiella intäkter                                              | 15            | 12            | 2             | 2             |
| Finansiella kostnader                                             | -26           | -36           | -47           | -58           |
| <b>Årets resultat</b>                                             | <b>-233</b>   | <b>-190</b>   | <b>-197</b>   | <b>-242</b>   |
| <i>Åtgärder LUP ekonomi, planen måste revideras</i>               |               |               |               |               |
| Åtgärder fördjupad SKL-analys                                     |               | 50            | 20            |               |
| Åtgärder bemanningsprojektet                                      |               | 10            |               |               |
| OPUS 2020 (förändringsarbetet inom KÖÖ)                           |               | 15            | 15            | 15            |
| Effektiviseringar inom inköpsområdet                              |               | 15            |               |               |
| Inprioriteringar diverse                                          |               | -8,0          |               |               |
| <b>Ytterligare åtgärder som krävs för att nå ekonomisk balans</b> |               | <b>108</b>    | <b>0</b>      | <b>2</b>      |
| <b>Summa resultatförbättrande åtgärder per år</b>                 |               | <b>190</b>    | <b>35</b>     | <b>17</b>     |
| <b>Akkumulerad resultatförbättring efter åtgärder</b>             |               | <b>190</b>    | <b>225</b>    | <b>242</b>    |
| <b>Årets resultat efter åtgärder</b>                              |               | <b>0</b>      | <b>28</b>     | <b>0</b>      |
| <i>LPIK inkl läkemedel</i>                                        |               |               |               |               |
|                                                                   |               | 3,0%          | 2,1%          | 3,1%          |
| Akkumulerat underskott - balanskrav                               | 1 004         | 1 004         | 1 004         | 977           |
| Akkumulerat resultat                                              | 1 004         | 1 004         | 977           | 977           |

Regionen har åtgärder som pågår och har beslutat om ytterligare åtgärder. Under 2018 beräknas den uppbemanning i primärvården som gjordes 2017, kompetensöverföringen mellan yrkesgrupper i slutenvården, samt andra åtgärder inom bemanningsprojektet få



större effekter. Tillsammans med styrelsens beslut i januari 2018 utifrån den fördjupade analysen utifrån SKLs analys sommaren 2017 innebär det att verksamheten kan börja minska nyttjandet av inhyrd personal kraftigt under 2018. Dessa kostnadsminskningar ingår både i åtgärder pga fördjupad SKL-analys och bemanningsprojektet.

De åtgärder som finns upptagna i LUP ekonomi för kommande period har inte fått någon konkret form av olika skäl. De bedöms inte ha tillräcklig resultatförbättringspotential för att ingå i handlingsplanen. Åtgärderna i LUP ekonomi behöver revideras innan de tas med igen.

Resultatet efter denna översyn och genomgång av åtgärder är att det saknas förslag till åtgärder som medför kostnadsminskningar eller intäktsökningar motsvarande 110 miljoner kronor för att nå ekonomisk balans under planperioden.

Det ackumulerade underskottet minskar bara marginellt under perioden. Årliga överskott krävs för ett återställande.

Det behövs en kombination av åtgärder för att komma tillrätta med den ekonomiska obalansen - en medveten bromsning av volymtillväxten, strukturåtgärder och översyn av finansieringen. Enbart strukturåtgärder är otillräckligt om volymen samtidigt växer snabbt. Underskottet är alltför stort för att täckas bara genom att bromsa nettokostnadsökningen och *en* skattehöjning skulle inte räcka. Skatten skulle därefter behöva höjas varje år, om inget görs åt volym- och kostnadsökningen.

## 6 Finansiella mål

I denna uppdatering medtas endast de finansiella mål som måste räknas om till följd av nya siffror. Övriga mål i finansplan 2018-2020 från juli 2017 kvarstår.

### 6.1 Kostnadskontroll

Att sänka takten för nettokostnadsökningen är helt avgörande för kunna uppnå och bibehålla en ekonomi i balans. Målet för nettokostnadsutvecklingen 2018 baseras på ett noll-resultat 2018. Med detta mål som utgångspunkt, måste nettokostnaderna 2018 minska med ungefär 2,5 procent. Förutsatt att noll-resultat uppnås 2018 kan nettokostnaderna därefter öka i takt med intäktsökningen.

| Mätetal                                           | Budget 2018 | 2019  | 2020  | Mål på längre sikt                                                            |
|---------------------------------------------------|-------------|-------|-------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Nettokostnadsutveckling jämfört med föregående år | -2,5 %      | 2,1 % | 2,2 % | Ej högre än ökningen av skatteintäkter, generella statsbidrag och finansnetto |



## 8 BUDGETRAMAR PER NÄMND SAMT FINANSIERING 2018-2020

Nedanstående tabell visar fördelningen av de ekonomiska ramarna på nämnder. Jämfört med motsvarande tabell i finansplan 2018-2020 från juli 2017 har följande förändringar gjorts när det gäller ramfördelningen. Budget för revision har lagts till med belopp som beslutades av fullmäktige oktober 2017. Ramen för patientnämnden har utökats för det nya uppdrag som staten beslutat om. Regionen får ersättning med denna utökade kostnad genom ett statligt tillskott till det kommunala utjämningsystemet.

Under *finansiering* har intäkter och finansiella kostnader uppdaterats med prognoser från SKL och Skandia i december 2017.

**Tabell 17: Region Jämtland Härjedalen – Ramtilldelning och finansiering 2018-2020**

| Budgetram                                  | Budget 2018    | Plan 2019      | Plan 2020      |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>RAMTILLDELNING</b>                      |                |                |                |
| Regionstyrelsen                            | 2 700,1        | 2 775,1        | 2 844,4        |
| Nya medel till regionstyrelsens förfogande | 49,5           | 63,3           | 81,2           |
| Regionala utvecklingsnämnden               | 321,2          | 328,5          | 336,7          |
| Vårdvalsnämnden                            | 695,4          | 718,3          | 732,2          |
| Revision enl beslut i RF § 145 okt 2017    | 4,9            | 5,0            | 5,1            |
| Patientnämnden inkl utökat uppdrag         | 3,1            | 3,1            | 3,2            |
| Förtroendevalda politiker                  | 25,3           | 26,0           | 26,7           |
| Finansförvaltningen                        | 252,4          | 215,7          | 196,7          |
|                                            |                |                |                |
| <b>SUMMA BUDGETRAM</b>                     | <b>4 051,9</b> | <b>4 135,0</b> | <b>4 226,2</b> |
|                                            |                |                |                |
| <b>FINANSIERING</b>                        |                |                |                |
| Skatteintäkter                             | 2 920,3        | 2 999,3        | 3 093,0        |
| Inkomstutjämnning                          | 654,7          | 663,6          | 664,7          |
| Kostnadsutjämnning                         | 48,5           | 54,9           | 56,8           |
| Regleringsavgift                           | -39,3          | -21,1          | -8,5           |
| Reglering kommunerna LSS mm                | -3,8           | -3,8           | -3,8           |
| Strukturbidrag                             | 101,7          | 101,9          | 102,1          |
| Välfärdsmiljarderna, flyktingmottagande    | 27,9           | 19,9           | 11,9           |
| Läkemedelsbidrag                           | 365,6          | 365,6          | 365,6          |
| Finansiella intäkter                       | 12,0           | 2,0            | 2,0            |
| Finansiella kostnader                      | -35,7          | -47,2          | -57,7          |
|                                            |                |                |                |
| <b>SUMMA FINANSIERING</b>                  | <b>4 051,9</b> | <b>4 135,0</b> | <b>4 226,2</b> |
|                                            |                |                |                |
| <b>RESULTAT</b>                            | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     | <b>0,0</b>     |

## 9 Resultat-, balans- och finansieringsbudget

### 9.1 Resultatbudget

Med nuvarande finansiering förutsätter nedanstående mål för resultatet om noll kronor per år under planperioden, att resultatförbättrande åtgärder om minst 214 miljoner kronor genomförs, i enlighet med vad som beskrivs i avsnitt 5.

| Miljoner kronor                     | Utfall<br>2017  | Budget<br>2018  | Plan<br>2019    | Plan<br>2020    |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter              | 671,1           | 685,0           | 690,0           | 690,0           |
| Riktade statsbidrag, budgeterade    | 46,8            | 59,9            | 27,3            | 16,4            |
| Övriga riktade statsbidrag          |                 | 37,9            | 37,6            | 37,3            |
| Verksamhetens kostnader             | -4 749,3        | -4 704,4        | -4 762,1        | -4 847,0        |
| Avskrivningar                       | -123,7          | -130,3          | -127,8          | -122,8          |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> | <b>-4 155,2</b> | <b>-4 051,9</b> | <b>-4 135,0</b> | <b>-4 226,2</b> |
| Skatteintäkter                      | 2 832,8         | 2 920,3         | 2 999,3         | 3 093,0         |
| Generella statsbidrag *             | 762,7           | 789,7           | 815,4           | 823,2           |
| Statsbidrag läkemedel               | 337,5           | 365,6           | 365,6           | 365,6           |
| Finansiella intäkter                | 15,7            | 12,0            | 2,0             | 2,0             |
| Finansiella kostnader               | -26,3           | -35,7           | -47,2           | -57,7           |
| <b>Årets resultat</b>               | <b>-232,7</b>   | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>      | <b>0,0</b>      |

| *) Generella statsbidrag                             | Utfall       | Budget       | Plan         | Plan         |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                      | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         |
| Inkomstutjämnning                                    | 636,9        | 654,7        | 663,6        | 664,7        |
| Kostnadsutjämnning                                   | 43,2         | 48,5         | 54,9         | 56,8         |
| Regleringsavgift/bidrag                              | -51,0        | -39,3        | -21,1        | -8,5         |
| Strukturbidrag                                       | 104,8        | 101,7        | 101,9        | 102,1        |
| Statsbidrag "Välfärdsmiljarderna" flyktingmottagande | 28,2         | 27,9         | 19,9         | 11,9         |
| Överföring statsbidrag till kommunerna               | 0,8          | -3,8         | -3,8         | -3,8         |
| <b>Summa</b>                                         | <b>762,8</b> | <b>789,7</b> | <b>815,4</b> | <b>823,2</b> |

|                                |              |             |             |
|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| <b>Nettokostnadsutveckling</b> | <b>-2,5%</b> | <b>2,1%</b> | <b>2,2%</b> |
|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|

## 9.2 Balansbudget

| Miljoner kronor                                         | Utfall<br>2017 | Plan<br>2018  | Plan<br>2019  | Plan<br>2020  |
|---------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>TILLGÅNGAR</b>                                       |                |               |               |               |
| <b>Anläggningstillgångar</b>                            |                |               |               |               |
| Immateriella tillgångar                                 | 9,5            | 6,3           | 4,2           | 2,8           |
| anläggningar                                            | 655,5          | 672,5         | 657,5         | 643,5         |
| Maskiner och inventarier                                | 240,7          | 269,6         | 254,9         | 243,4         |
| Finansiella anläggningstillgångar                       | 64,5           | 64,5          | 64,5          | 64,5          |
| Långfristiga fordringar                                 | 0,0            | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>                      | <b>970,2</b>   | <b>1012,9</b> | <b>981,1</b>  | <b>954,3</b>  |
| <b>Omsättningstillgångar</b>                            |                |               |               |               |
| Förråd                                                  | 13,4           | 13,4          | 13,4          | 13,4          |
| Kortfristiga fordringar                                 | 245,8          | 245,8         | 245,8         | 245,8         |
| Kortfristiga placeringar                                | 376,4          | 503,8         | 642,1         | 817,0         |
| Likvida medel                                           | 234,4          | 380,9         | 492,5         | 590,9         |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>                      | <b>870,0</b>   | <b>1143,9</b> | <b>1393,8</b> | <b>1667,1</b> |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                                 | <b>1840,2</b>  | <b>2156,8</b> | <b>2374,9</b> | <b>2621,4</b> |
| <b>SKULDER</b>                                          |                |               |               |               |
| <b>Eget kapital</b>                                     |                |               |               |               |
| Eget kapital                                            | -75,7          | -308,4        | -308,4        | -308,4        |
| Årets resultat                                          | -232,7         | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| <b>Summa eget kapital</b>                               | <b>-308,4</b>  | <b>-308,4</b> | <b>-308,4</b> | <b>-308,4</b> |
| <b>Avsättningar</b>                                     |                |               |               |               |
| Avsättning pensioner                                    | 1018,3         | 1127,4        | 1225,7        | 1346,8        |
| Särskild löneskatt övriga avsättningar                  | 247,1          | 273,5         | 297,4         | 326,8         |
| Avsättning skatter                                      | 0,0            | 0,0           | 0,0           | 0,0           |
| <b>Summa avsättningar</b>                               | <b>1265,4</b>  | <b>1401,0</b> | <b>1523,1</b> | <b>1673,6</b> |
| <b>Skulder</b>                                          |                |               |               |               |
| Långfristiga skulder                                    | 107,1          | 288,1         | 384,1         | 480,1         |
| Kortfristiga skulder                                    | 776,1          | 776,1         | 776,1         | 776,1         |
| <b>Summa skulder</b>                                    | <b>883,2</b>   | <b>1064,2</b> | <b>1160,2</b> | <b>1256,2</b> |
| <b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR<br/>OCH SKULDER</b> |                |               |               |               |
|                                                         | <b>1840,2</b>  | <b>2156,8</b> | <b>2374,9</b> | <b>2621,4</b> |
| Ansvarsförbindelse pensioner                            | 1692,6         | 1622,8        | 1578,9        | 1534,3        |
| Ansvarsförbindelse löneskatt                            | 410,6          | 393,7         | 383,0         | 372,2         |

### 9.3 Finansieringsbudget

De enda siffror som förändrats i finansieringsbudgeten jämfört med finansplan 2018-2020, är de siffror som förändras till följd av uppdateringen av resultatbudgeten, d v s posten *Internt tillförda medel*, siffrorna under finansieringsbudgeten som summerar ihop till internt tillförda medel, samt summorna och raden *Förändring likvida medel*.

| Miljoner kronor                                 | Utfall<br>2017 | Budget<br>2018 | Plan<br>2019 | Plan<br>2020 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| <b>Tillförda medel</b>                          |                |                |              |              |
| Internt tillförda medel                         | -29,5          | 265,9          | 249,9        | 273,3        |
| Förändring av kortfristiga placeringar          | 91,9           | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Förändring av övrigt rörelsekapital             | 25,2           |                |              |              |
| Minskning av långfristiga fordringar            | 0,1            | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Ökning av långfristiga skulder                  | 97,6           | 181,0          | 96,0         | 96,0         |
| <b>Summa tillförda medel</b>                    | <b>185,3</b>   | <b>446,9</b>   | <b>345,9</b> | <b>369,3</b> |
| <b>Använda medel</b>                            |                |                |              |              |
| Nettoinvesteringar                              | 95,9           | 173,0          | 96,0         | 96,0         |
| Köp av värdepapper till pensionsportföljen      | 0,0            | 127,4          | 138,3        | 174,9        |
| Minskning av långfristiga skulder               | 0,0            | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| <b>Summa använda medel</b>                      | <b>95,9</b>    | <b>300,4</b>   | <b>234,3</b> | <b>270,9</b> |
| <b>Förändring likvida medel</b>                 | <b>89,4</b>    | <b>146,5</b>   | <b>111,6</b> | <b>98,4</b>  |
|                                                 | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  |
| <b>Internt tillförda medel miljoner kronor.</b> |                |                |              |              |
| Årets resultat                                  | -232,7         | 0,0            | 0,0          | 0,0          |
| Avskrivningar                                   | 123,7          | 130,3          | 127,8        | 122,8        |
| Ökning pensionsskuld inkl räntekostnader        | 79,4           | 135,6          | 122,1        | 150,5        |
| <b>Summa internt tillförda medel</b>            | <b>-29,5</b>   | <b>265,9</b>   | <b>249,9</b> | <b>273,3</b> |

# 10 Bilaga 1 – Specifikation förändringar i kommunala utjämningsbidragen

**Tabell 18: Nya bidrag/avdrag som inkluderats i de kommunala utjämningsbidragen sedan finansplan 2018-2020 från juli 2017 (utökade välfärdmiljarderna beskrivs i avsnitt 2.3.1)**

|                                                                                                            |                         | 2017 | 2018       | 2019       | 2020                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Utökning välfärdsmiljarderna (BP2018)                                                                      | Sektorn Mkr             |      |            | 1 500      | 3 000                                                                                                                                       |
|                                                                                                            | Regionen i kr           |      |            | 19 132 643 | 37 925 103                                                                                                                                  |
| Barnhälsovård (vaccinationer)                                                                              | Sektorn Mkr             |      | 5          | 5          | 5 Ersättning för utökning i vaccinationsprogrammet                                                                                          |
|                                                                                                            | Regionen i kr           |      | 64 270     | 63 775     | 63 209                                                                                                                                      |
| Avgiftsfri gynekologisk cellprovtagning                                                                    | Sektorn Mkr             |      |            | 141        | 141                                                                                                                                         |
|                                                                                                            | Regionen i kr           |      | 0          | 1 798 468  | 1 782 480 Riktat statsbidrag under 2018                                                                                                     |
| Trygg och säker vård för barn och unga                                                                     | Sektorn Mkr             |      | 10         | 10         | 10 Ersättning ökade kostnader för landstingen                                                                                               |
|                                                                                                            | Regionen i kr           |      | 128 540    | 127 551    | 126 417                                                                                                                                     |
| Patientnämnder                                                                                             | Belopp i mkr LT-sektorn |      | 20         | 20         | 20 Patientnämnden får ett utökad uppdrag att ansvara för viss klagomålshandling som idag hanteras av Inspektionen för Vård och Omsorg (IVO) |
|                                                                                                            | Regionen i kr           |      | 257 081    | 255 102    | 252 834                                                                                                                                     |
| Skatteavtalet Sverige-Danmark                                                                              | Sektorn Mkr             |      | 68         | 68         | 68 Ersättning för reglering för pendlare mellan länderna som beskattas i arbetslandet och inte i bosättningslandet                          |
|                                                                                                            | Regionen i kr           |      | 874 075    | 867 346    | 859 636                                                                                                                                     |
| Kompensation sänkt skatt för pensionärer                                                                   | Sektorn Mkr             |      | 1 553      | 1 553      | 1 553                                                                                                                                       |
|                                                                                                            | Regionen i kr           |      | 19 962 339 | 19 808 663 | 19 632 562                                                                                                                                  |
| Summa förändringar som tillförts det kommunala utjämningsystemet sedan finansplan 2018-2020 från juli 2017 |                         |      | 1 656      | 3 297      | 4 797                                                                                                                                       |
| Förändring för Region Jämtland Härjedalen                                                                  |                         |      | 21 286 306 | 42 053 550 | 60 642 240                                                                                                                                  |

**Tabell 19: Bidrag/avdrag som ingår i de generella statsbidragen och fanns med i finansplan 2018-2020 från juli 2017**

|                                                                                                            |                         | 2017       | 2018       | 2019       | 2020       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Vaccin mot pandemisk influensa                                                                             | Belopp i mkr LT-sektorn | -59        | -59        | -59        | -59        |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | -769 656   | -778 272   | -780 072   | -780 972   |
| Glasögon för unga                                                                                          | Belopp i mkr LT-sektorn | 120        | 120        | 120        | 120        |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | 1 539 312  | 1 556 544  | 1 560 144  | 1 561 944  |
| Avgiftsfri tandvård                                                                                        | Belopp i mkr LT-sektorn | 276        | 417        | 576        | 576        |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | 3 591 728  | 5 318 192  | 7 280 672  | 7 289 072  |
| Avdrag för resor till och från arbetet                                                                     | Belopp i mkr LT-sektorn | -106       | -106       | -106       | -106       |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | -1 411 036 | -1 297 120 | -1 300 120 | -1 301 620 |
| Skatteavtalet Sverige-Danmark                                                                              | Belopp i mkr LT-sektorn | -7         | -7         | -7         | -7         |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | -89 793    | -90 798    | -91 008    | -91 113    |
| Förstärkning av sjukvården                                                                                 | Belopp i mkr LT-sektorn | 500        | 500        | 500        | 500        |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | 6 413 800  | 6 355 888  | 6 370 588  | 6 377 938  |
| Kostnad mammografi                                                                                         | Belopp i mkr LT-sektorn | 207        | 207        | 207        | 207        |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | 2 693 796  | 2 594 240  | 2 600 240  | 2 603 240  |
| Sänkt högkostnadsskydd för personer 85 år och äldre                                                        | Belopp i mkr LT-sektorn | 200        | 200        | 200        | 200        |
|                                                                                                            | Regionen i kr           | 2 565 520  | 2 594 240  | 2 470 228  | 2 473 078  |
| Summa förändringar i det kommunala utjämningsystemet som redovisades i finansplan 2018-2020 från juli 2017 |                         | 1 131      | 1 272      | 1 431      | 1 431      |
| Summa för Region Jämtland Härjedalen                                                                       |                         | 14 533 671 | 16 252 914 | 18 110 672 | 18 131 567 |





# 11 Bilaga 2 - uppdaterad förteckning över riktade statsbidrag

Den delen av välfärdsmiljarderna som avser flyktingmottagande har lagts in bland de generella statsbidragen i resultaträkningen och finns inte med i tabell 19. I nedanstående totalbelopp till landstingssektorn har den del av pengarna som går till SKL tagits bort.

**Tabell 20: Riktade statsbidrag, nyttillkomna gråmarkerade**

|                                                                                                                                      |                            | 2018               | 2019               | 2020              |                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Öka tillgänglighet i barnhälsovård                                                                                                   | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 120                | 120                | 120               | För att öka tillgängligheten för grupper med sämre hälsa och tandhälsa samt för information och kommunikation om vaccinationer. Avsikt: fortsättning 2019 o 2020 |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 21 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>1 540 517</b>   | <b>1 528 658</b>   | <b>1 729 702</b>  |                                                                                                                                                                  |
| Avgiftsfri cellprovtagning                                                                                                           | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 141                |                    |                   | Från år 2019 förstärks de generella statsbidragen med 141 miljoner.                                                                                              |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 15 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>1 810 108</b>   |                    |                   |                                                                                                                                                                  |
| Förlossningsvård                                                                                                                     | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 980                | 980                | 980               | Se avsnitt 2.7.4                                                                                                                                                 |
| <b>Inväntar överenskommelse</b>                                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>12 580 889</b>  | <b>12 484 039</b>  | <b>12 373 054</b> |                                                                                                                                                                  |
| Patientmiljard                                                                                                                       | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 980                | 980                | 980               | Se avsnitt 2.7.1.                                                                                                                                                |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 15 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>12 580 889</b>  | <b>12 484 039</b>  | <b>12 373 054</b> |                                                                                                                                                                  |
| Personalmiljarder,<br>(kompetensstärkning, utökad<br>professionsmiljard)                                                             | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 1 975              | 1 975              | 1 975             | Se avsnitt 2.7.2.                                                                                                                                                |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 26 jan 2018</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>25 354 344</b>  | <b>25 159 159</b>  | <b>24 935 491</b> |                                                                                                                                                                  |
| Utökad satsning psykiatri, avser<br>kommunsektorn                                                                                    | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 422                | 844                | 844               | För att stärka första linjens vård samt den specialiserade psykiatrin för barn och vuxna.                                                                        |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 21 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>5 417 485</b>   | <b>10 751 560</b>  | <b>10 655 977</b> |                                                                                                                                                                  |
| Satsning asylsökande och nyanlända                                                                                                   | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 50                 | 50                 | 50                | Oklar fördelning. Enl SKL ska 10 mkr gå till Röda Korset, 10 mkr till Folkhälsomyndigheten o                                                                     |
| <b>Inväntar överenskommelse</b>                                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>359 454</b>     | <b>356 687</b>     | <b>353 516</b>    | 2 mkr till Årsta diakoni.                                                                                                                                        |
| Psykisk vård för asylsökande och<br>nyanlända                                                                                        | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 40                 | 40                 | 40                |                                                                                                                                                                  |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 21 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>513 506</b>     | <b>509 553</b>     | <b>505 023</b>    |                                                                                                                                                                  |
| Bidrag till psykiatri, inkl<br>ungdomsmottagningar                                                                                   | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 130                | 100                | 100               |                                                                                                                                                                  |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 21 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>1 668 893</b>   | <b>1 273 881</b>   | <b>1 262 557</b>  |                                                                                                                                                                  |
| En kvalitetssäker och effektiv<br>sjukskrivnings- och<br>rehabiliteringsprocess,<br><i>överenskommelse staten o SKL 26 jan 2018.</i> | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 1 230              |                    |                   | Kommer eventuellt att ingå i det generella statsbidraget fr o m 2019                                                                                             |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 26 jan 2018</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>15 790 300</b>  |                    |                   |                                                                                                                                                                  |
| Förstärkt professionsmiljard                                                                                                         | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 976                | 976                | 976               | Se avsnitt 2.7.3.                                                                                                                                                |
| <b>Överenskommelse klar för 2017-2018</b>                                                                                            | <b>Regionen i kr</b>       | <b>12 529 539</b>  | <b>12 433 083</b>  | <b>12 322 551</b> | Avsikt fortsätta                                                                                                                                                 |
| Kvinnors hälsa, förstärkning<br>primärvården                                                                                         | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 117                | 117                |                   |                                                                                                                                                                  |
| <b>Överenskommelse 20 jan 2017 klar för 2017-2018, samt tillägg 9 juni 2017, samt</b>                                                | <b>Regionen i kr</b>       | <b>1 502 004</b>   | <b>1 490 441</b>   |                   |                                                                                                                                                                  |
| Kvinnosjukvård, förlossningsvård                                                                                                     | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 543                | 400                |                   |                                                                                                                                                                  |
| <b>Överenskommelse 20 jan 2017 klar för 2017-2018, samt tillägg 9 juni 2017, samt årligt beslut</b>                                  | <b>Regionen i kr</b>       | <b>6 970 840</b>   | <b>5 095 526</b>   |                   |                                                                                                                                                                  |
| Extratjänster                                                                                                                        | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 75                 | 75                 |                   | Stöd till landsting för "extratjänster", anställningsform för personer som står långt från arbetsmarknaden                                                       |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 15 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>962 823</b>     | <b>955 411</b>     |                   |                                                                                                                                                                  |
| Jämlik cancervård                                                                                                                    | Belopp i mkr<br>LT-sektorn | 391                |                    |                   | Avslutande året av den fyraåriga nationella satsningen för kortare väntetider och minskade regionala skillnader i cancervården (standardiserade vårdförlopp).    |
| <b>Överenskommelse staten o SKL 15 dec 2017</b>                                                                                      | <b>Regionen i kr</b>       | <b>5 019 518</b>   |                    |                   |                                                                                                                                                                  |
| <b>Summa möjliga riktade statsbidrag att söka</b>                                                                                    |                            | <b>104 601 109</b> | <b>84 522 036</b>  | <b>76 510 924</b> |                                                                                                                                                                  |
| <b>Förändring riktade statsbidrag</b>                                                                                                |                            | <b>44 681 887</b>  | <b>-20 079 073</b> | <b>-8 011 112</b> |                                                                                                                                                                  |
| <b>Varav nya efter finansplan 2018-2020 från juli 2017</b>                                                                           |                            | <b>59 643 686</b>  | <b>62 764 141</b>  | <b>62 420 793</b> |                                                                                                                                                                  |