

Bilaga 1

Rapport avstämning av Budget 2026

Innehåll

1	Avstämning av Budget 2026.....	3
2	Slutligt tabellverk för Budget 2026	3
2.1	Region Stockholms resultaträkning	4
2.1.1	Riktade statsbidrag	6
2.2	Region Stockholms balansräkning	7
2.2.1	Förändrad soliditet	8
2.3	Anslag	8
2.4	Tekniska justeringar	9
2.4.1	Tekniska justeringar anslag	9
2.4.2	Tekniska justeringar inom investeringsplanen	9
2.4.3	Ändrad status på investeringsobjekt	10
3	Nämnders och bolags verksamhetsplaner 2026.....	10
3.1	Plan för intern kontroll	10
3.2	Mål och uppdrag	11
3.2.1	Hållbarhet i verksamhetsplaner 2026	11
3.3	Riktade satsningar	12
3.4	Risker.....	13
3.4.1	Akutsjukhusen – utmaningar och produktion	13
3.4.2	Bemanningskostnader	14
3.4.3	Kollektivtrafik	14
3.4.4	Ambulanssjukvårdens personalomkostnadspålägg	14
3.4.5	SL-kort.....	15
3.4.6	Anslutning till Region Stockholms masterdataplattform	15
3.5	Förändringar i vårduppdrag.....	16
3.6	Avbolagiseringar	16
3.7	Fortsatt i fokus under 2026	17

1 Avstämning av Budget 2026

Regionledningskontoret har granskat nämnders och bolags verksamhetsplaner för 2026 för att säkerställa att de följer de ekonomiska ramar, mål och uppdrag som regionfullmäktige fastställt i Budget 2026 (RS 2026-0026). Granskningen omfattar både den ekonomiska planeringen och hur nämnder och bolag har arbetat in fullmäktiges mål, indikatorer och uppdrag i sina respektive planer.

Verksamhetsplanerna ska utgå från de ekonomiska förutsättningar och uppdrag som anges i budgeten. Regionledningskontoret har därför gått igenom budgeterade intäkter och kostnader, analyserat nämndernas beräkningar och bedömt rimligheten i deras antaganden.

En central del av granskningen har varit att stämma av interna mellanhavanden mellan nämnder och bolag. För att Region Stockholms samlade ekonomiska redovisning ska vara korrekt måste interna köp och försäljningar stämma överens. Regionledningskontoret har därför analyserat interna motpartsdimensioner och begärt rättningar där differenserna varit väsentlig.

Granskningen omfattar även nämnders och bolags riskbedömningar samt planer för intern kontroll. Fokus ligger på ekonomiska risker, risker kopplade till verksamhetens genomförande samt risker som kan påverka möjligheten att nå fullmäktiges mål. Bedömningen är att nämnderna i allt väsentligt har följt anvisningar och riktlinje för intern kontroll, men att flera riskområden behöver fortsatt uppföljning under året.

Regionledningskontoret bedömer att verksamhetsplanerna i huvudsak följer Budget 2026 och att nämnder och bolag har arbetat in beslutade anslag, resultatkrav, taxor och avgifter, uppdrag och mål på ett korrekt sätt. Ett mindre antal justeringar har hanterats inom ramen för den ordinarie processen. Det slutliga tabellverket fastställs i denna avstämning och utgör grunden för Region Stockholms uppföljning av verksamhet och ekonomi under 2026.

2 Slutligt tabellverk för Budget 2026

Regionfullmäktige beslutade den 11–12 november 2025 att fastställa Budget 2026 för Region Stockholm. Med utgångspunkt i budgeten har nämnder och bolag utarbetat verksamhetsplaner för 2026.

Samtliga nämnder och bolag har upprättat verksamhetsplaner i enlighet med de anslag, resultatkrav, taxor och avgifter samt investeringsplan som regionfullmäktige har beslutat om. Berörda nämnder och bolag har budgeterat riktade statsbidrag utifrån den bedömning som Region Stockholms gjorde i Budget 2026.

Nämnderna och bolagen har i rapporteringen av sina verksamhetsplaner gjort justeringar av budgeterade intäkter och kostnader jämfört med respektive nämnds och bolags resultaträkning i Budget 2026. Detta är i enlighet med gällande budgetprocess förutsatt att rapporteringen av anslag och resultatkrav stämmer överens med regionfullmäktiges beslut.

Inrapporteringen av verksamhetsplanernas ekonomiska underlag medför att Region Stockholms resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt finansieringsbudget har justerats. Förändringarna beskrivs nedan och de slutliga tabellerna framgår av bilaga två till ärendet Avstämning av Budget 2026 för Region Stockholm.

2.1 Region Stockholms resultaträkning

Regionfullmäktige tar inte beslut om Region Stockholms resultaträkning utan om anslag, resultat och nivåer på taxor och avgifter. Utifrån dessa förutsättningar gör nämnder och bolag sina verksamhetsplaneringar och budgeterar sina intäkter och fördelar sina kostnader på olika kostnadsslag.

Tabell 1 nedan utgör slutlig resultaträkning för Region Stockholm och kommer att ligga till grund för uppföljningen under året samt för Budget 2027. Resultaträkningen bygger på det underlag som nämnder och bolag rapporterat i samband med sina verksamhetsplaner och skiljer sig något från den resultaträkning som finns i Budget 2026. Detta beror på att nämnder och bolag i Budget 2026 fått tydligare förutsättningar för sin planering och därmed kunnat göra en mer detaljerad budgetering.

Tabell 1. Slutlig resultaträkning för 2026 med plan för år 2027 och 2028

Resultaträkning	RF Budget	Slutlig Budget	Differens RF-Slutlig	Slutlig Plan	Slutlig Plan
Mkr	2026	2026		2027	2028
Verksamhetens intäkter	29 734	30 894	1 159	31 114	31 235
Personalkostnader och inhyrd personal	-38 804	-39 339	-535	-40 111	-41 331
Pensionskostnader	-3 951	-3 953	-2	-4 901	-5 777
Köpt hälso- och sjukvård, tandvård	-31 196	-31 076	121	-32 586	-34 151
Köpt trafik	-17 045	-16 689	357	-16 814	-17 061
Övriga kostnader	-38 873	-39 954	-1 081	-40 413	-40 525
Verksamhetens kostnader	-129 869	-131 010	-1 141	-134 825	-138 846
Avskrivningar	-8 098	-8 207	-109	-8 661	-8 939
Verksamhetens nettokostnader	-108 233	-108 324	-91	-112 371	-116 549
Skatteintäkter	107 467	107 467	0	112 717	118 030
Generellt statsbidrag	9 117	9 117	0	9 390	9 672

Utjämningsystemet	-5 940	-5 940	0	-6 918	-7 750
Summa samlade skatteintäkter	110 644	110 644	0	115 189	119 951
Verksamhetens resultat	2 411	2 320	-91	2 818	3 402
Finansiella intäkter	110	144	34	151	156
Räntekostnader mm.	-1 568	-1 517	52	-1 579	-1 622
Pensionskostnader finansiell del	-878	-873	5	-1 289	-1 836
Resultat efter finansiella poster	75	75	0	100	100
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Årets resultat	75	75	0	100	100

Verksamhetens intäkter

Nämnder och bolag har följt regionledningskontorets anvisning att endast budgetera med de intäkter som kan säkerställas som ersättning för de åtaganden som nämnden respektive bolaget ansvarar för. För koncernen planeras verksamhetens intäkter under 2026 uppgå till 30,9 miljarder kronor, vilket är 1,2 miljarder kronor högre än vad som var känt i samband med regionfullmäktiges beslut om budget. Ökningen beror främst på högre intäkter för primärvårdstjänster, övriga vårdtjänster och sålda materialvaror samt biljettintäkter.

Trafiknämnden har planerat att biljettintäkterna ska uppgå till 10 miljarder kronor 2026, vilket är 0,22 miljarder högre än Budget 2026. Planeringen av biljettintäkter utgår från de beslutade biljettpriserna, antagande av antalet betalande resenärer samt antagande om befolkningsutveckling.

Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader i den slutliga balansräkningen för Region Stockholm planeras under 2026 uppgå till 131,0 miljarder kronor, vilket är 1,1 miljarder kronor högre än vad som beskrevs i Budget 2026. Ökningen förklaras främst av högre personalkostnader samt ökade kostnader för material och varor.

Det har även skett förändringar mellan kostnadsslagen där posterna Personalkostnader och inhyrd personal samt Övriga kostnader har ökat och posterna Köpt hälso- och sjukvård samt Köpt trafik minskat. Övriga kostnader ökar främst på grund av ökade lämnade bidrag men också högre material- och varukostnader. Detta beror på skillnaden mellan den initiala kostnadsfördelning i budget och den detaljplanering som nämnder och bolag nu har gjort i enlighet med Budget 2026.

Skatteintäkter

Region Stockholms samlade skatteintäkter i tabell ett baseras på den skatteprognos som ligger till grund för Budget 2026, det vill säga prognosen från augusti 2025. Utfallet i tabellen är därmed oförändrat jämfört med regionfullmäktiges beslut om Budget 2026.

Enligt den senaste skatteprognosen från december 2025, finns dock indikationer på ett förbättrat intäktsutfall om 400 miljoner kronor jämfört med de antaganden som låg till grund för Budget 2026.

Förbättringen förklaras av en starkare utveckling av skatteunderlaget än vad som antogs i Budget 2026, vilket medför något högre skatteintäkter. Därutöver bedöms utfallet i det kommunalekonomiska utjämnningssystemet bli lägre än budgeterat, främst på grund av ett ökat regleringsbidrag som delvis kompenserar för det förhöjda grundavdrag som införs enligt regeringens budgetproposition för 2026.

Pensionskostnader

I likhet med redovisningen av de samlade skatteintäkterna ovan baseras pensionskostnaderna i tabell ett på den prognos som togs fram i augusti 2025 och som låg till grund för regionfullmäktiges beslut om Budget 2026.

Enligt den senaste pensionsprognosen från december 2025 finns dock indikationer på ett försämrat kostnadsutfall om cirka 272 miljoner kronor jämfört med de antaganden som låg till grund för Budget 2026. Denna prognos har inte inarbetats i tabellverket för Avstämning av Budget 2026 utan redovisas som en kommentar till det förändrade prognosläget.

2.1.1 Riktade statsbidrag

I Budget 2026 antogs de riktade statsbidragen uppgå till 4,3 miljarder kronor för 2026. De riktade statsbidragen utgör en del av de ekonomiska förutsättningarna för nämnder och bolag. De riktade statsbidragen är inte ett ställningstagande för regionfullmäktiges beslut och en slutlig justering har inarbetats i verksamhetsplaneringen.

Tabell 2. Justering av antagen nivå för riktade statsbidrag

Statsbidrag Mkr		RF Budget	Slutlig budget
Hälso- och sjukvårdsnämnden	Statsbidrag	2 521	2 521
Primärvårdsnämnden	Anslag*	360	360
Primärvårdsnämnden	Statsbidrag	344	344
Regionstyrelsen	Statsbidrag	1 088	943
Summa		4 313	4 168

*I Budget 2026 hanteras delar av det riktade statsbidraget "Insatser för en god och nära vård" inom anslaget till primärvårdsnämnden.

I enlighet med regionfullmäktiges beslut fastställer regionstyrelsen den slutliga fördelningen av riktade statsbidrag för 2026 i ärendet Avstämning av Budget 2026 för Region Stockholm. Fördelningen baseras på de besked

som nu föreligger samt den verksamhetsplanering som nämnderna har genomfört inom ramen för Budget 2026.

Regionfullmäktige har vidare beslutat att om utfallet av riktade statsbidrag avviker negativt från den nivå som legat till grund för verksamhetsplaneringen ska detta inte belasta berörda nämnder vid bedömningen av om resultatkravet har uppnåtts. Denna princip ska tillämpas vid uppföljning och bedömning av nämndernas ekonomiska resultat för 2026.

2.2 Region Stockholms balansräkning

Tabell 3 nedan utgör slutlig balansräkning för Region Stockholm.

Balansräkningen har justerats utifrån en uppdaterad prognos för utfallet 2025. Den nya prognosen för 2025 har ökat de materiella anläggningstillgångarna med 0,9 miljarder kronor. Det nya prognostiserade resultatet för 2025 har ökat det egna kapitalet 2026 med tre miljarder kronor och minskat de långsiktiga skulderna för lån och leasing med två miljarder. Balansräkningen har i mindre utsträckning justerats utifrån nämnder och bolags verksamhetsplanering.

Tabell 3. Slutlig balansräkning för 2026 med plan för 2027–2028

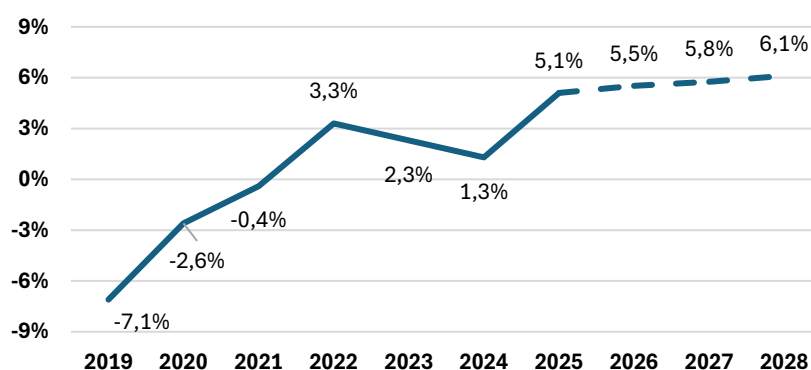
Balansräkning Mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	878	853	773
Materiella anläggningstillgångar	181 030	193 775	206 649
Finansiella anläggningstillgångar	4 802	4 880	3 646
Summa anläggningstillgångar	186 710	199 508	211 068
Omsättningstillgångar			
Övriga omsättningstillgångar	11 500	11 513	11 543
Kassa och bank	3 000	3 000	3 000
Summa omsättningstillgångar	14 500	14 513	14 543
Summa tillgångar	201 210	214 020	225 611
Eget Kapital			
Årets resultat	75	100	100
Övrigt eget kapital	31 754	31 829	32 333
Summa eget kapital	31 829	31 929	32 433
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	51 863	52 436	53 607
Andra avsättningar	551	551	551
Summa avsättningar	52 414	52 986	54 158
Skulder			

Långfristiga skulder lån och leasing	37 949	45 846	51 374
Övriga långfristiga skulder	46 560	50 801	55 187
Summa långfristiga skulder	84 509	96 647	106 561
Kortfristiga skulder	32 458	32 458	32 458
Summa skulder	116 968	129 105	139 020
Eget kapital, avsättningar och skulder	201 210	214 020	225 611
<i>Ansvarsförbindelse för pensioner</i>	<i>20 722</i>	<i>19 603</i>	<i>18 646</i>
<i>Soliditet inklusive ansvarsförbindelsen</i>	<i>5,5%</i>	<i>5,8%</i>	<i>6,1%</i>

2.2.1 Förändrad soliditet

Region Stockholms soliditet, ett mått på den långsiktiga betalningsförmågan, har ökat jämfört med Budget 2026 till följd av det högre prognosticerade resultatet för 2025. Soliditeten inklusive ansvarsförbindelser för Region Stockholms pensionsåtaganden har ökat från 4,1 % i Budget 2026 till 5,5 %. Detta överträffar det mål som Region Stockholm har om att under 2026 återgå till samma soliditet som rådde före år 2023 och 2024 (2022 var soliditeten 3,3 %) då synnerliga skäl åberopades för att lägga en budget där kostnaderna överskred intäkterna.

Figur 1. Soliditet inklusive ansvarsförbindelser



2.3 Anslag

I regionfullmäktiges budget för 2026 gjordes ett preliminärt antagande om revisorskollegiets anslag. Det slutliga förslaget till anslag till revisorskollegiet bereddes och föreslogs av regionfullmäktiges presidium och beslutades av regionfullmäktige i samband med beslut om Budget 2026. Detta beslut har nu inarbetats i den slutliga anslagstabellen.

Tabell 4. Justering av anslag för åren 2026–2028

Mnkr	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Preliminärt anslag till revisorskollegiet	45,0	46,0	47,0
Beslutat anslag till revisorskollegiet	46,0	47,1	49,1

Differens	1,0	1,1	2,1
Budget 2026 summa anslag	110 689,5	114 469,5	118 452,8
Justerad summa anslag	110 690,5	114 470,6	118 454,9
Differens	1,0	1,1	2,1

2.4 Tekniska justeringar

I sin verksamhetsplanering har nämnderna beslutat om följande tekniska justering inom regionfullmäktiges beslutade totala anslag och investeringsplan för Budget 2026. De tekniska justeringarna innebär ingen utökning i förhållande till regionfullmäktiges beslut.

2.4.1 Tekniska justeringar anslag

Tabell 5. Tekniska justeringar för åren 2026–2028

Mnkr	Justerat anslag		Budget	Plan	Plan
Nr	Från	Till	2025	2026	2027
1	HSN	RS	1,14	1,14	1,14

1. En anställning flyttas från HSF till RLK Juridik.

2.4.2 Tekniska justeringar inom investeringsplanen

Den slutliga investeringsplanen framgår av bilaga två till ärendet Avstämning av Budget 2026 för Region Stockholm och kommer att ligga till grund för uppföljningen under året. Nedan följer en beskrivning av tekniska justeringar inom ramen för regionfullmäktiges beslut om investeringsutrymme.

Ett förnyat genomförandebeslut avseende Stockholmsförhandlingen har fattats av regionfullmäktige 9 december 2025 (RS 2025-1034) och som innebär en teknisk justering i förvaltning utbyggd tunnelbanas investeringsplan. Belopp som tidigare ingick i raden för pågående förhandlingar om finansiering har fördelats ut på respektive objekt under rubriken Tunnelbaneobjekten inom Stockholmsförhandlingen

Tabell 6. Investeringsplan 2026–2035, trafiknämnden/trafikförvaltningen

Tekniska justeringar i investeringsplanen		Budget 2026-2035
Mnkr		
Inom raden för pågående förhandlingar om finansiering		- 5 694
Tunnelbaneobjekt inom Stockholmsförhandlingen		+ 5 694
	Tunnelbana till Nacka och Söderort	+ 3 976
	Tunnelbana till Arenastaden	+ 995
	Tunnelbana till Barkarby	+ 723
Totalt		0

2.4.3 Ändrad status på investeringsobjekt

Efter fattade beslut i regionfullmäktige och regionstyrelsen så har status ändrats på följande fem investeringsobjekt i investeringsplanen och därtill har språkliga justeringar gjorts.

Ett genomförandebeslut avseende Brandskyddsåtgärder i Nyboda depå har fattats av regionfullmäktige den 16 september 2025, varvid investeringsobjektet ändrar status från planering till genomförande (RS 2024-1121).

Ett genomförandebeslut avseende Upprustning Stadsgårdstunneln har fattats av regionfullmäktige den 14 oktober 2025, varvid investeringsobjektet ändrar status från planering till genomförande (RS 2025-0675).

Ett genomförandebeslut avseende Depå, trafiksystem och fordon för Gul linje till Älvsjö har fattats av regionfullmäktige den 11 november 2025, varvid investeringsobjektet ändrar status från planering till genomförande (RS 2025-0312).

Ett genomförandebeslut (RS 2025-0709) avseende ny reservkraft på Södersjukhuset har fattats av regionfullmäktige den 9 december 2025, varvid investeringsobjektet ändrar status från planering till genomförande.

Ett planeringsbeslut (RS 2025-0942) avseende modernisering och utökning av vårdlokaler på Norrtälje sjukhus har fattats av regionstyrelsen den 16 december 2025, varvid investeringsobjektet ändrar status från inriktning till planering.

3 Nämnders och bolags verksamhetsplaner 2026

Regionledningskontoret har granskat nämnders och bolags verksamhetsplaner och bedömer att de är framtagna huvudsakligen i enlighet med regionfullmäktiges mål, uppdrag och övriga inriktning i Budget 2026. Nedan vill regionledningskontoret emellertid närmare belysa ett antal frågor som varit en del av granskningen.

3.1 Plan för intern kontroll

Nämnder och bolag har tagit fram planer för intern kontroll 2026 i enlighet med Region Stockholms riktlinje för intern kontroll (RS 2024-0510, RS 2022-0326). I planerna för intern kontroll finns risken för oegentligheter och välfärdsbrott redovisad enligt anvisningarna. Denna risk är obligatorisk under 2026 för att fortsätta arbetet inom området. Alla nämnder och bolag hade i uppdrag i Budget 2025 att arbeta systematiskt mot oegentligheter och välfärdsbrott.

I trafiknämndens plan för intern kontroll¹ konstaterar de själva brister i sin interna styrning och kontroll kopplat till hantering av styrande dokument, implementering av gällande styrning av verksamheten, systematisering av kontrollaktiviteter samt stöd och förutsättningar för systematisk avvikelshantering. Trafiknämnden uppvisar pågående och framåtriktade åtgärder för att hantera sina brister, bland annat åtgärder till följd av den externa granskningen av investeringsprojektet Program Tvärbanan Norra Kistagrenen. Regionstyrelsen följer arbetet genom dialog och plan för intern kontroll.

3.2 Mål och uppdrag

Nämnder och bolag har i sina verksamhetsplaner utgått från de inriktningsmål och mål som regionfullmäktige beslutat i Budget 2026. Regionfullmäktiges fem inriktningsmål anger riktningen för mandatperioden och konkretiseras av 13 mål för de olika verksamheter som bedrivs i Region Stockholm. Till de 13 målen har regionfullmäktige beslutat om 40 indikatorer som kommer att följas upp under årets verksamhetsuppföljning.

Totalt finns det 145 uppdrag beslutade av regionfullmäktige upptagna i verksamhetsplaneringen. Från tidigare år (2017 till 2025), finns 95 uppdrag kvar för hantering. I och med Budget 2026 har planeringen kompletterats med 50 nya uppdrag.

I verksamhetsplanerna har nämnder och bolag gjort bedömningar av vilka uppdrag som kan komma att avslutas i samband med verksamhetsberättelsen 2025 och därmed kunnat exkludera dessa från planeringen för 2026.

Flest uppdrag att hantera i verksamhetsplanen har regionstyrelsen med 41 uppdrag. Hälso- och sjukvårdsnämnden har 31 uppdrag medan trafiknämnden, fastighets- och servicenämnden och primärvårdsnämnden har mellan 11 och 25 uppdrag vardera. Övriga nämnder och bolag har mellan ett och tio uppdrag.

3.2.1 Hållbarhet i verksamhetsplaner 2026

Regionledningskontoret kan konstatera att planeringen för att bidra till Region Stockholms hållbarhetsmål till stor del är tillfredställande och går i rätt riktning. Nämnder och bolag har prioriterat insatser relaterat till identifierade behov utifrån tidigare resultat för att nå målet Region Stockholm är ekologiskt hållbar och klimatneutral till år 2035. Det handlar om att minska koldioxidutsläppen i enlighet med klimathandlingsplanen, utveckla arbetet med att mäta och följa upp konsumtionsbaserade utsläpp

¹ För trafikförvaltningen

(scope 3) och att driva på arbetet med hållbarhetskrav i upphandling och inom kategoristyrningen.

Nämnder och bolag har också prioriterat åtgärder för att möjliggöra ett förbättrat arbete med bemötande, tillgänglighet, inkludering och delaktighet gentemot invånarna.

För att nå uppsatta målvärden för klimatutsläppen bör nämnder och bolag prioritera insatser för nå målen. Detta gäller även för att genomföra prioriterade åtgärder utifrån genomförd kartläggning av det systematiska arbetet med social hållbarhet utifrån diskrimineringsgrunderna.

3.3 Riktade satsningar

I Budget 2026 specificerades ett antal riktade satsningar som ska göras inom de beslutade anslagen för hälso- och sjukvårdsnämnden, primärvårdsnämnden, trafiknämnden, kulturnämnden och regionstyrelsen.

Regionledningskontoret har granskat hur dessa satsningar har omhändertagits och konkretiserats i respektive nämnds verksamhetsplan. Satsningarna har överlag tydligt omhändertagits men regionledningskontoret har följande kommentarer.

Primärvårdsnämnden bedömer att satsningen på digital infrastruktur inom primärvården (Teknisk uppgradering av datanät inom primärvården pga. ökade krav (SLSO)) omfattar samtliga vårdgivare inom primärvården oavsett driftsform. Detta för att säkerställa en konkurrensneutral och likvärdig hantering i enlighet med krav i lagen om valfrihetssystem och principen om konkurrensneutralitet. Regionledningskontoret delar denna bedömning.

En uppräknings av ersättningen inom vårdval vårdcentral med fem procent motsvarar en kostnadsökning på 392 miljoner kronor. Av denna ökning finansieras 165 miljoner kronor genom en riktad satsning. Den återstående delen, 227 miljoner kronor, hanteras inom befintlig budget, vilket förutsätter interna omprioriteringar inom primärvårdsnämnden för att säkerställa ekonomisk balans.

Arbetet enligt handlingsplanen för fast läkarkontakt fortsätter med målsättningen att varje specialistläkare på vårdcentral som mest ska ansvara för i snitt 1 100 listade patienter. Utöver uppräknings av vårdval vårdcentral med fem procent tilldelas vårdcentralerna ytterligare 190 miljoner kronor för 2026. Av detta belopp finansieras 49 miljoner kronor av regionfullmäktige som en riktad satsning, medan resterande medel behöver rymmas inom befintlig budget, vilket innebär interna

omprioriteringar inom primärvårdsnämnden för att säkerställa ekonomisk balans.

3.4 Risker

I granskningen av nämnder och bolags verksamhetsplaner har följande ekonomiska risker identifierats.

3.4.1 Akutsjukhusen – utmaningar och produktion

Akutsjukhusnämnden och Karolinska Universitetssjukhuset har i sina verksamhetsplaner budgeterat enligt de resultatkrav som beslutats i Budget 2026.

Samtidigt pekar Karolinska Universitetssjukhuset på ekonomiska utmaningar inför 2026 vilket innebär att aktiviteter krävs för att förbättra både produktiviteten och effektiviteten. För att nå balans krävs både ökade externa intäkter och fortsatt fokus på kostnadsreduceringar genom effektivare vårdprocesser, bättre resursutnyttjande och anpassad personaldimensionering. Regionstyrelsen kommer löpande bevaka utvecklingen under 2026.

I akutsjukhusens vårduppdrag har regionfullmäktige beslutat om hur mycket vård som ska produceras det kommande året. I vårduppdragen beställs en vårdvolym från hälso- och sjukvårdsnämnden av respektive sjukhus. Sjukhusen får ersättning för denna vårdvolym löpande under året. Som vårduppdragen är utformade får sjukhusen full ersättning för den producerade volymen upp till 100 procent. För producerad volym över avtal utgår halva ersättningen upp till 104 procent av vårduppdragen.

Hälso- och sjukvårdsnämnden har i sin verksamhetsplan för 2026 budgeterat med vårdvolymen som totalt uppgår till 100 procent av vårduppdragen. Karolinska Universitetssjukhuset har budgeterat en vårdvolym på 103 procent av beställd volym och Södersjukhuset har budgeterat en vårdvolym på 102 procent av beställd volym.

Därmed finns det en risk att dessa sjukhus volymer över 100 procent behöver ersättas och hanteras inom hälso- och sjukvårdsnämndens budgetram. I verksamhetsplanerna uppgår den budgeterade överproduktionen på Karolinska Universitetssjukhuset till 258 miljoner kronor och Södersjukhuset till 58 miljoner kronor, totalt 316 miljoner kronor².

² Detta är så kallade motpartsdimensioner

3.4.2 Bemanningskostnader

Under de senaste åren har antalet helårsarbeten ökat i Region Stockholm. Ökningen har flera förklaringar, bland annat övertagande av olika verksamheter exempelvis inom ambulanssjukvården och Medhelp Sjukvårdsrådgivning AB, men även på grund av demografiska skäl. Totalt sett har ökningen härutöver varit högre än budget. Denna utveckling är på sikt inte hållbar och innebär risker för verksamheterna om personalkostnaderna ökar snabbare än intäkterna.

För att säkerställa ett resultat i balans över planåren krävs att restriktivitet iakttas vad gäller ambitionshöjningar samt ett systematiskt arbete med både kortsiktiga och långsiktiga åtgärder. De ekonomiska ramarna innebär att vårdgivarna kommande år behöver fortsätta arbeta med att bryta kostnadsutvecklingen och genomföra effektiviseringar.

3.4.3 Kollektivtrafik

Trafiknämnden bedömer att kollektivtrafiken har goda förutsättningar att verksamheten kan bedrivas med en ekonomi i balans under 2026 och 2027 i enlighet med fastställt resultatkrav i Budget 2026. De främsta riskerna är en lägre resandeutveckling, en högre indexutveckling än budgeterat för den köpta trafiken samt att nivån på statsbidrag avseende elbusspremier inte är fastställd och beslutad.

Trafiknämnden påtalar dock att det med nuvarande prognosförutsättningar kommer att krävas intäktsförstärkningar samt kostnadsminskande åtgärder för att nå resultatkravet 2028. Trafiknämnden framhåller att under de kommande åren behöver kollektivtrafiken få förutsättningar att öka antalet resenärer och göras mer attraktiv och innovativ. Därtill aktiveras stora anläggningar som i kombination med fortsatt hög investeringstakt ger ökade kapitalkostnader liksom ökade driftkostnader. Detta förutsätter att trafiknämnden arbetar aktivt, effektivt och innovativt för ett ökat resande som ger ökade biljettintäkter. Regionledningskontoret delar trafiknämndens bedömning.

3.4.4 Ambulanssjukvårdens personalomkostnadspålägg

När AISAB avbolagiseras och övergår till ambulanssjukvårdsnämnden från 2026 kommer verksamheten att omfattas av Region Stockholms interna PO-pålägg. PO-pålägget består av sociala avgifter, avtalsförsäkringar och en schabloniserad pensionsavgift som är gemensam för alla nämnder.

Modellen för Region Stockholms PO-pålägg tar inte hänsyn till faktiska pensionskostnader på verksamhetsnivå, eftersom pensionsadministratören KPA inte kan redovisa sådana kostnader för enskilda nämnder. För åren 2026 till 2028 är PO-pålägget fastställt till 48,85 procent av lönekostnaderna, varav pensionsdelen utgör 17,23 procent. För AISAB

skulle motsvarande pensionskostnad, om verksamheten fortsatt bedrivits som bolag, ha uppgått till 9,26 procent. Övergången till Region Stockholms interna PO-modell medför en ökad kostnad för ambulanssjukvårdsnämnden med 60 miljoner kronor under 2026. Denna ökade kostnad är inte medtagna i de anslag och resultatkrav som regionfullmäktige beslutat för hälso- och sjukvårdsnämnden (som ersätter ambulanssjukvårdsnämnden via sitt anslag) i Budget 2026.

För att hantera denna kostnadsökning för den nya nämnden under övergångsåret 2026 debiteras ett lägre PO-pålägg där pensionsdelen justeras ner till verksamhetens faktiska kostnader. Detta motsvarar 60 miljoner kronor och möjliggör för ambulanssjukvårdsnämnden att uppfylla sitt resultatkrav.

Regionstyrelsen har enligt reglementet ansvar för att säkerställa en ändamålsenlig och korrekt tillämpning av interna redovisningsprinciper och kan därför besluta om justeringen av PO-pålägget. Justeringen förändrar inte de av regionfullmäktige fastställda ekonomiska ramarna utan syftar enbart till att säkerställa att schablonmodellen för PO-pålägg inte skapar en oavsiktlig och icke avsedd kostnadsförskjutning vid övergången från bolag till nämnd.

3.4.5 SL-kort

Regionfullmäktige har beslutat att införa en subventionerad årsbiljett (25 procent) på SL för anställda i Region Stockholm. Den subventionerade årsbiljetten kommer i ett första skede att kompletteras med möjligheten att köpa en subventionerad (25 procent) 90-dagarsbiljett i januari 2026. Ett utvecklingsarbete pågår med att ta fram en digital hantering av administrationen och att förmånen också ska inkludera 30-dagarsbiljetter.

För 2026 finns det 80 miljoner kronor avsatta i regionstyrelsens anslag för att finansiera denna satsning. Beroende på efterfrågan på förmånen är den totala kostnaden svårbestämd. Kostnaden för regionstyrelsen är dock en biljettintäkt för trafiknämnden. Regionstyrelsen kommer löpande bevaka utvecklingen under 2026 och vid behov vidta nödvändiga åtgärder.

3.4.6 Anslutning till Region Stockholms masterdataplattförm

Patientnämnden bedömer att de under 2026 måste prioritera genomförande av anslutning till Region Stockholms masterdataplattförm (MDM). Genom anslutningen kan en enhetlig, korrekt och effektiv informationshantering säkerställs samtidigt som kraven på rapportering, uppföljning och hantering av oegentligheter uppföljs.

En anslutning och integrationen med nämndens verksamhetssystem möjliggör reducerad administrativ belastning samt högre datakvalitet och

informationssäkerhet. Effektiva arbetssätt med rätt nyttjande av resurser och ökad digitalisering är centralt för att nämnden ska klara sin budgetram med bibehållen kvalitet och hållbar arbetsmiljö.

Genomförandet av anslutning och integration innebär en budgetrisk på cirka två miljoner kronor. Regionstyrelsen kommer löpande bevaka utvecklingen under 2026 och vid behov tillföra medel till nämnden.

3.5 Förändringar i vårduppdrag

De tidigare regioninterna vårdavtalen ersätts från och med 2026 med vårduppdrag för vårdgivarnämnderna: akutsjukhusnämnden, Karolinska Universitetssjukhuset, Stockholms läns sjukvårdsområde och ambulanssjukvårdsnämnden.

Vårduppgifterna tydliggör respektive vårdområde, volym och ersättning. Hälso- och sjukvårdsnämnden och primärvårdvårdsnämnden ansvarar för att följa upp vårduppgifterna, fastställa prislister och betala ut ersättning till vårdgivarnämnderna i enlighet med regionfullmäktiges beslut och kan vid behov och efter överenskommelse med vårdgivarnämnderna, besluta om justeringar eller kompletteringar av vårduppgifterna. Sådana beslut får dock endast fattas om förändringen inte är av principiell karaktär eller av större vikt eftersom dessa frågor ska avgöras av regionfullmäktige.

Den sammantagna uppräkningsvolymen för de regionägda akutsjukhusen var 2,76 procent, motsvarande 785 miljoner kronor. Därutöver utökas målvolymer med 1,9 procent, motsvarande 280 miljoner kronor. Regionfullmäktige har även beslutat om kompensation för ökade hyreskostnader, förbättrad tillgänglighet, avskaffande av patientavgifter för barn på akutmottagning.

Mot bakgrund av regionfullmäktiges beslut om Budget 2026 har hälso- och sjukvårdsnämnden justerat vårduppgifterna för akutsjukhusnämnden, Karolinska Universitetssjukhuset, Stockholm läns sjukvårdsområde och ambulanssjukvårdsnämnden.

3.6 Avbolagiseringar

Ambulanssjukvårdsnämnden

Avbolagiseringen av AISAB genomförs enligt plan. Från och med den första januari 2026 övergår verksamheten till den nyinrättade ambulanssjukvårdsnämnden. Nämndens resultatkrav och investeringsutrymme fastställs i Budget 2026 och ersätter därmed det resultatkrav och den investeringsram som tidigare gällde för AISAB. Förändringen innebär att styrning, uppföljning och ekonomiskt ansvar från

och med 2026 sker inom ramen för nämndorganisationen och i enlighet med regionfullmäktiges beslut.

Medhelp

Under 2024 övertog Region Stockholm verksamheten i egen regi genom förvärv av dotterbolaget Medhelp Sjukvårdsrådgivning AB och dess helägda dotterbolag Rådgivning i Uppsala AB. Avbolagiseringen av Medhelpbolagen verkställs enligt plan och från den första januari bedrivs verksamheten, från och med då kallad Sjukvårdsrådgivning Stockholm, inom Stockholms läns sjukvårdsområde.

3.7 Fortsatt i fokus under 2026

Region Stockholm har under flera år arbetat aktivt med att minska administrativa kostnader, inhyrd bemanning och konsultkostnader. Detta arbete kommer även att vara i fokus under 2026 och därför har regionledningskontoret särskilt analyserat dessa områden i nämnder och bolags verksamhetsplaner. Nämnder och bolag ansvarar för att genomföra de verksamhetsförändringar som krävs för att uppnå de gemensamma målen.

Administrativa kostnader

Region Stockholms nämnder och bolag arbetar kontinuerligt med att minska sina administrativa kostnader för att ge ett större utrymme till kärnverksamheten. Regionledningskontoret följer de administrativa kostnaderna kontinuerligt både i budget, prognoser och utfall. Administrativa kostnader består både av personal, teknik och processer och ändras bland annat på grund av förändrade uppdrag samtidigt som effektiviseringar görs.

Ökad digitalisering, gemensamma tjänster, en systematisk kartläggning av den tid som vårdpersonalen lägger på administrativa arbetsuppgifter inom vårdverksamheten samt att se över avtal och licenser ska leda till ett mer kostnadseffektivt stöd till kärnverksamheten.

För 2026 är målet att utfallet för de administrativa kostnaderna ska minska med 100 miljoner kronor till målnivån 4 043 miljoner kronor. I verksamhetsplaneringen kan det konstateras att denna målnivå uppnås, Region Stockholms administrativa kostnader budgeteras till 3 697 miljoner kronor.

Inhyrd bemanning

Region Stockholm har under perioden 2022–2024 arbetat med att reducera kostnaderna för inhyrd bemanning inom hälso- och sjukvården för att istället utföra verksamheten med egen personal. Kostnaderna har under

denna period minskat från 1 530 miljoner kronor till 549 miljoner kronor per år.

Prognosen för 2025 är en kostnad på 424 miljoner kronor och i verksamhetsplaneringen för 2026 planeras för ytterligare minskningar. Regionledningskontoret har vid granskningen noterat att flera verksamheter har budgeterat låga nivåer för inhyrd personal och att eventuella behov kan hanteras inom de budgeterade bemanningskostnaderna. Att ytterligare minska kostnaderna för inhyrd bemanning bedöms som realistiskt och i linje med målet att andel av personalkostnader i hälso- och sjukvård som utförs av egen personal i förhållande till inhyrd bemanning ska vara 99 procent.

Konsultkostnader

Sammantaget uppgår Region Stockholms budgeterade kostnader för konsulttjänster till 725 miljoner kronor i verksamhetsplaneringen för 2026. I denna nivå ingår en omklassificering inom trafiknämndens verksamhet om 35 miljoner kronor, där kostnader som tidigare redovisats som drift och underhåll från och med 2026 klassificeras som konsultkostnader. Omklassificeringen påverkar redovisningen men innebär ingen faktisk ökning av användningen av konsulttjänster.

Rensat för denna omklassificering minskar Region Stockholms budgeterade kostnader för konsulttjänster med 24 miljoner kronor jämfört med de budgeterade konsultkostnaderna för 2025. Utvecklingen är ett resultat av ett fortsatt arbete med att begränsa användningen av konsulter och att i ökad utsträckning utföra verksamhet med egen personal.

Konsulttjänster används i huvudsak inom it utveckling för att utveckla och anpassa Region Stockholms it miljö samt inom områden där det finns behov av tillfällig specialistkompetens, exempelvis inom civilförsvaret och större projekt. Inom kollektivtrafikens verksamhet pågår ett systematiskt arbete med konsultväxling, där konsulter ersätts med anställd personal. Samtidigt kvarstår ett behov av tidsbegränsat stöd i form av specialistkonsulter, särskilt inom projektverksamhet och strategisk utveckling.

Region Stockholm har sedan 2023 bedrivit ett aktivt och samordnat arbete med konsultväxling. Exempelvis har trafiknämnden hittills genomfört 215 konsultväxlingar. Den samlade effekten av genomförda och planerade konsultväxlingar bedöms uppgå till cirka 218 miljoner kronor till och med 2026. Användningen av konsulttjänster ska även fortsättningsvis präglas av restriktivitet och endast ske när verksamhetens behov inte kan tillgodoses med egen kompetens.