



Kompletterande planeringsunderlag 4 2026–2028

Innehåll

Inledning.....	3
Digitalisering.....	4
Växling av regionbidrag för DÖK	5
Övriga förändringar inom internhandeln.....	5
Läkemedelsleveranser.....	8

Beslutad av: Tillförordnad ekonomidirektör

Beslutsdatum: 250416

Processansvar: Koncernstab verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp

Mottagare: Representanter för de politiska partierna i regionfullmäktige

Inledning

Efter det stora planeringsunderlaget som lämnades till partierna den 7 februari, görs under våren ett antal kompletterande planeringsunderlag av mer teknisk karaktär. Detta dokument är det fjärde av fem planerade kompletteringar.

Kompletterande planeringsunderlag 4 innehåller information om konsekvenser för fördelning av regionbidrag med anledning av eventuella beslut om förändringar i internhandeln. Förändringarna i internhandeln som behandlas avser DÖK för sjukhusen, Regionhälsan, Närhälsan och Habilitering & Hälsa, SÖK kopplat till VGR-akademien samt möjlig regionbidragsfinansiering av konferensverksamheten och Åter i bruk. Eftersom regionbidragsväxlingarna för utförarstyrelserna går via uppdragsgivande nämnder avser koncernkontoret, om växlingen genomförs, återkomma i förslaget till riktlinje för detaljbudget med specificering av kostnadsfördelning per utförarstyrelse till grund för korrigerings i uppdragen

Partierna väljer själva att lägga in identifierade regionbidragsförändringar i Budgetverktyget. Björn Jägesten, Eva-Lott Funk och Maria Molldén är till förfogande för stöd i budgetberedningen och för teknisk support i systemet, men lägger inte in de satsningar som beskrivs i de kompletterande planeringsunderlagen.

Plan för nästkommande planeringsunderlag

Kompletterande planeringsunderlag 5 – leverans den 30 april

- Ny skatteprognos
- Eventuella övriga frågor med anledning av vårpropositionen

Digitalisering

De totala kostnaderna inom digitaliseringsområdet kan grovt indelas i kostnader för:

- Befintliga driftsatta digitala tjänster som hittills har fått sin finansiering via andra förvaltningar inom VGR. (En mycket liten, men ökande, andel är fakturerade intäkter från VGR-externa kunder som har digitala tjänster som VGR förser dem med.)
- Utvecklingsmedel för helt nya digitala tjänster eller vidareutveckling befintliga tjänster.
- Millenniumrelaterat
- Digitaliseringsstabens koncernstabsuppdrag inkl. delar av data och analys, delar av regionalt cancercentrum väst och registercentrum samt särskilda medel för cybersäkerhet.

Samtliga regionbidragsramar som regionstyrelsen erhöll i föregående års budget bör räknas upp med index. Vi gör ingen uppdelning i regionbidragsdelen för digitalisering, utan regionstyrelsens regionbidrag bör betraktas som en helhet. Det innebär att VGR upprätthåller samma takt i digitaliseringen som tidigare år.

När det gäller regionstyrelsens medel för Millennium-relaterade kostnader så fördelades dessa under 2025 på fyra delar med olika finansiering.

1. Program Millennium som finansieras via balanserade medel inom regionstyrelsens egna kapital
2. Införande Millennium som finansieras genom att regionstyrelsen fakturerar moderförvaltningen, i enlighet med regionfullmäktiges beslut
3. Övergångsarkitektur Millennium som finansieras genom att regionstyrelsen fakturerar moderförvaltningen, i enlighet med regionfullmäktiges beslut
4. Förvaltning, drift och support av Millennium som finansieras via regionbidrag

Det pågår ett arbete med att uppskatta kostnader för fyra handlingsalternativ som vägval framåt avseende vårdinformationssystem. Det kan skilja miljarder i totalkostnad alternativen emellan, dock inte under ett och samma budgetår. På grund av det mycket osäkra läget gör koncernkontoret inte någon flerårig prognosbedömning.

För att inte föregå vägvalsbeslutet föreslår koncernkontoret att partierna endast indexerar de regionbidragsramar som regionstyrelsen erhöll under 2025. Notera dock att oavsett vilket alternativ som regionstyrelsen beslutar att gå vidare med kommer såväl budgetramar som dess finansiering behöva revideras. Om VGR inte går vidare med Oracle och Millennium kommer regionstyrelsen att behöva skriva ner aktiverade investeringsutgifter (tillgångar på balansräkningen som inte kommer kunna användas) motsvarande ett värde om ca 1,2 miljarder kr. Det påverkar resultatet samma år som beslutet fattas. Ett frånträde från avtalet innebär även omfattande juridiska kostnader som är svåra att bedöma. Sammantaget innebär samtliga fyra alternativ behov av framtida finansiering som partierna bör beakta i form av antingen budgeterade överskott (i linje med resonemanget i den finansiella hållbarhetsanalysen) eller genom att budgetera en buffert i form av regionbidrag till moderförvaltningen eller regionstyrelsen, för att på så sätt skapa utrymme att hantera svårprognostiserade kostnadsökningar.

Växling av regionbidrag för DÖK

I ärendet; *Förändringar i Internhandeln* som går upp till Ägarutskottet 6 maj föreslås ett första steg i förändring/förenkling kring hantering av internhandeln som innebär en ny styrmodell för digitaliseringsöverenskommelsen (DÖK) från och med 2026. Den nya förändringen i styrmodell för DÖK gäller för sjukhusen, Regionhälsan och Rehabilitering & Hälsa inför 2026.

Under förutsättning att regionstyrelsen beslutar enligt förslag behöver en växling av regionbidrag ske från den operativa hälso- och sjukvårdsnämnden till regionstyrelsen. Den operativa hälso- och hälso- och sjukvårdsnämnden hanterar det i sin tur genom minskade ersättningar till respektive sjukhus, Regionhälsan och Rehabilitering & Hälsa i uppdragen. Utförarstyrelsernas minskade uppdragsersättning kompenseras motsvarande i sin tur genom minskade DÖK-kostnader.

Regionbidragsväxlingen avser fasta kostnader för de obligatoriska tjänsterna och omfattar cirka 1 285 mnkr. Förslaget innebär att växla samtliga kostnader som skulle ingå i DÖK 2026, det vill säga kostnadsökning för redan driftsatta tjänster och nya tjänster. Växlingen exkluderar finansiering för införandet av 5G i regionen då regionstyrelsen behöver ha ett utökat regionbidrag på 21,5 mnkr för detta.

Tabell 1. Växling av kostnader för digitaliseringsöverenskommelsen (mnkr)

	Växlingsbelopp
RS	1 284,587
OSN	-1 284,587
Varav SU	-636,674
Varav NU	-174,436
Varav SÄS	-131,044
Varav SKAS	-146,351
Varav SV	-99,047
Varav Regionhälsan	-65,867
Varav Rehabilitering & Hälsa	-31,168

Övriga förändringar inom internhandeln

Den största delen av de föreslagna förändringarna inom internhandeln avser digitaliseringsöverenskommelsen, som vi redogjort för ovan. I det här avsnittet beskriver vi de regionbidragsmässiga konsekvenserna av ett eventuellt beslut att genomföra internhandelsförändringar avseende konferensverksamhet, Åter i bruk och VGR-akademin. För bedömningen av 2026 års kostnad har den prognostiserade kostnaden 2025 räknats upp med den senaste prognosen för LPIK exklusive läkemedel motsvarande 2,6 procent.

Konferensverksamheten

Konferensverksamhetens årliga kostnad uppgår till totalt närmare 37,5 mnkr 2025, varav Fastighet, stöd och service som egen förvaltning köper för drygt 3,6 mnkr och kunder utanför VGR köper för drygt 0,6 mnkr. Kvarvarande 33,3 mnkr uppräknat med 2,6 procent index (totalt 34,113 mnkr) föreslås, under förutsättning att så beslutas i regionstyrelsen, växlas från nämnder och styrelser till Fastighet, stöd och service enligt tabellen nedan. När det gäller växlingen för Närhälsans och Folktandvårdens kostnader föreslås (på grund av krav på konkurrensneutralitet) en hantering genom ökat avkastningskrav från dessa förvaltningar till moderförvaltningen och därefter finansiering av regionbidrag från moderförvaltningen till Fastighet, stöd och service.

Som nyckel för fördelning enligt tabellen nedan har vi använt respektive förvaltnings och bolags köp av konferensverksamhet. Utförarverksamheternas andelar (de som inte får regionbidrag direkt från regionfullmäktige) har klustrats mot respektive uppdragsgivande nämnd. Hur respektive uppdragsgivande nämnd hanterar den minskade regionbidragsersättningen kan förtydligas i riktlinje för detaljbudget.

Tabell 2. Växling av kostnader för intern konferensverksamhet (mnkr)

	Växlingsbelopp
FSS	34,113
RS	-9,342
Patientnämnderna	-0,049
Revisorskollegiet	-0,044
OSN	-16,887
KUN	-0,550
MRU	-0,664
IKN	-0,345
Logistik	-0,402
Hälsan & Stressmedicin	-0,256
Moderförvaltningen	-5,574
Varav Folktandvården*	-2,611
Varav Närhälsan*	-2,963
Summa	0

*Hanteras genom ökat avkastningskrav till moderförvaltningen

Åter i bruk

Kostnaden för Åter i bruk uppgår till 10,7 mnkr 2025, varav Fastighet, stöd och service som egen förvaltning antas ianspråkta 0,26 mnkr. Kvarvarande 10,44 mnkr uppräknat med 2,6 procent index (totalt 10,714 mnkr) föreslås, under förutsättning att så beslutas i regionstyrelsen, växlas från nämnder och styrelser till Fastighet, stöd och service enligt tabellen nedan. När det gäller växlingen för Närhälsans och Folktandvårdens kostnader föreslås (på grund av krav på konkurrensneutralitet) en hantering genom ökat avkastningskrav från dessa förvaltningar till moderförvaltningen och därefter finansiering av regionbidrag från moderförvaltningen till Fastighet, stöd och service.

Som nyckel för fördelning enligt tabellen nedan har vi använt antal anställningar för att vikta förvaltningarnas respektive bolagens andelar. Därefter har förvaltningarnas andelar viktats utifrån bokförda möbelkostnader som medelvärde per förvaltning 2022–2024. Bolagens andel har därefter viktats utifrån antal anställningar i respektive bolag. Utförarverksamheternas andelar (de som inte får regionbidrag direkt från regionfullmäktige) har klustrats mot respektive uppdragsgivande nämnd. Hur respektive uppdragsgivande nämnd hanterar den minskade regionbidragsersättningen kan förtydligas i riktlinje för detaljbudget.

Tabell 3. Växling av kostnader för Åter i bruk (mnr)

	Växlingsbelopp
FSS	10,714
RS	-0,101
OSN	-6,979
KUN	-0,253
MRU	-0,676
IKN	-0,103
Logistik	-0,430
Hälsan & Stressmedicin	-0,069
Moderförvaltningen	-2,103
Varav Folk tandvården*	-0,842
Varav Närhälsan*	-1,260
Summa	0

*Hanteras genom ökat avkastningskrav till moderförvaltningen

VGR-akademien

I [Kompletterande planeringsunderlag 1 2026-2028](#) redogjorde vi för regionbidragsväxlingen som avsåg den PU-finansierade delen av VGR-akademien motsvarande totalt 34,29 mnr för bland annat PLUS-program och assesment center. I detta kompletterande planeringsunderlag redogör vi för den resterande i nuläget SÖK-finansierade delen av VGR-akademien. Den SÖK-finansierade delen uppgår totalt till närmare 15,2 mnr 2025 varav närmare 0,8 mnr redan finansieras av Fastighet, stöd och service. Kvarvarande 14,4 mnr uppräknat med 2,6 procent index (totalt 14,770 mnr) föreslås, under förutsättning att så beslutas i regionstyrelsen, växlas från nämnder och styrelser till Fastighet, stöd och service enligt tabellen nedan. När det gäller växlingen för Närhälsans och Folk tandvårdens kostnader föreslås (på grund av krav på konkurrensneutralitet) en hantering genom ökat avkastningskrav från dessa förvaltningar till moderförvaltningen och därefter finansiering av regionbidrag från moderförvaltningen till Fastighet, stöd och service.

Som nyckel för fördelning enligt tabellen nedan har vi använt respektive förvaltnings andel av SÖK-kostnaden. Utförarverksamheternas andelar (de som inte får regionbidrag direkt från regionfullmäktige) har klustrats mot respektive uppdragsgivande nämnd. Hur respektive uppdragsgivande nämnd hanterar den minskade regionbidragsersättningen kan förtydligas i riktlinje för detaljbudget.

Tabell 4. Växling av SÖK-finansierade kostnader för VGR-akademin

	Totalt	Varav Lärportalen	Varav Rekryteringscenter	Varav utbildningssamordning
FSS	14,770	6,680	5,846	2,244
RS	-0,530	-0,240	-0,210	-0,081
Patientnämnderna	-0,008	-0,003	-0,003	-0,001
Revisorskollegiet	-0,005	-0,002	-0,002	-0,001
OSN	-11,089	-5,015	-4,389	-1,685
KUN	-0,081	-0,037	-0,032	-0,012
MRU	-0,205	-0,093	-0,081	-0,031
Logistik	-0,418	-0,189	-0,166	-0,064
Hälsan & Stressmedicin	-0,044	-0,020	-0,017	-0,007
Moderförvaltningen	-2,390	-1,081	-0,946	-0,363
Varav Folktandvården*	-0,912	-0,412	-0,361	-0,139
Varav Närhälsan*	-1,478	-0,668	-0,585	-0,225
Summa	0	0	0	0

*Hanteras genom ökat avkastningskrav till moderförvaltningen

Läkemedelsleveranser

I ärendet; *Justering av tidplan och finansieringsbehov för läkemedelsleveranser till sjukhus i egen regi* som går upp till regionstyrelsen 22 april beskrivs till följd av justering av tidplan ett finansieringsbehov för 2026 på 12 mnkr till operativa hälso- och sjukvårdsnämnden. På grund av omvärldsläget med ökat krav på säkerhet har lokalanpassning varit mer omfattande och tidskrävande än beräknat i den tidigare tidplanen. För att säkerställa att läkemedelsleveranser fortsatt kan levereras till sjukhusen under perioden fram tills leveranser i egen regi kan garanteras behöver ett avtal med nuvarande leverantör tecknas.