

## Revidering av finansiellt mål

### Sammanfattning

I landstingsplanen har fullmäktige fastställt investeringsramarna för planperioden 2016-2019. För 2018 uppgår investeringsramen till 880 mkr. På landstingsstyrelsens sammanträde i december 2018 fastställdes investeringsplanen för år 2018 uppdelat per investeringsområde (fastigheter, medicinteknisk utrustning, IT och hjälpmedel). Under våren 2018 har en översyn av investeringsplanen utförts, både vad gäller omfattning och tidplan. Denna översyn visar att utbetalningarna för beslutade investeringar i investeringsplan överstiger beslutad investeringsram med 250 mkr.

I den nu upprättade investeringsprognosen har den första utbetalningen för ett nytt vårdinformationssystem, FVIS, exkluderats då bedömningen i dagsläget är att denna faller ut först under 2019. FVIS är dock en osäker post både till belopp och tidplan och kan behöva hanteras i ett separat ärende under hösten 2018 om förutsättningarna som ligger till grund för nuvarande bedömning ändras.

Den främsta anledningen till avvikelsen mellan fastställd investeringsram för utbetalningar och investeringsplan från december 2017 är en hög genomförandegrad på fastighetsinvesteringar samt tidigareläggning av investeringsutbetalningar i pågående projekt. Historiskt har genomförandegraden understigit investeringsplanen. Föregående år visade dock på en hög genomförandegrad för fastighetsinvesteringar och bedömningen är att det kommer att gälla även för 2018.

De fem största utbetalningarna under 2018 återfinns i följande investeringsprojekt:

- NUS by 2-4, by 10 och helikopterplatta 210 mkr
- NUS by 2 & 4 ombyggnad våningar 95 mkr
- NUS by 29 80 mkr
- NUS by 5B renovering samt tak by 6A – H 66 mkr
- NUS by 28 psykiatrilokaler 50 mkr

Ökade investeringsnivåer leder till ökade kostnader för avskrivningar. För 2018 är dock bedömningen att landstinget, trots ökade investeringsnivåer, kommer att underskrida befintlig budget för avskrivningar. Detta på grund av att redovisningen anpassats till kravet på komponentavskrivningar. Införandet av komponentavskrivningar kommer initialt att leda till något lägre avskrivningskostnader vilket gör att de ökade investeringsnivåernas synliga påverkan på avskrivningskostnaden uteblir.

### Förändrat finansiellt mål och upplåningsbehov

Den ökade investeringsvolymen påverkar likviditeten negativt. Nuvarande finansiella mål tillåter en maximal upplåning på 10% av skatteintäkter och statsbidrag, ca 800 mkr, för strategiska investeringar. Nuvarande upplåning uppgår till 800 mkr vilket inte bedöms vara tillräckligt för att klara likviditeten under 2018. Enligt upprättad likviditetsprognos finns behov om ytterligare upplåning under 2018 med 400 miljoner kronor.

Tidigare investerings- och likviditetsprognoser har visat på behov av upplåning utöver det beslutade finansiella målet. Planen var att se över målet för upplåning till strategiska investeringar inför beslut av

#### Västerbottens läns landsting

Landstingshuset, Köksvägen 11, 901 89 Umeå  
Telefon: 090-785 00 00, telefax: 090-13 68 82  
E-post: landstinget@vll.se Org.nr: 232100-0222  
VAT-nr: SE232100022201 Bankgiro 5728-3061

Dnr VLL 1256-2018

landstingsplan i juni 2018. När landstingsplanen/regionplanen blev senarelagd behöver frågan om finansiellt mål och aktuellt upplåningsbehov till strategiska investeringar hanteras separat vid sidan om den årliga landstingsplanen/regionplanen.

För att möjliggöra strategiska investeringar med bibehållen likviditet bör det finansiella målet för lånefinansiering baseras på en mer långsiktig finansieringstrategi. Som utgångspunkt för upplåning av strategiska investeringar bör det vara den förväntade avkastningen på investeringen som utgör grund för beslutet om finansiering. För att erhålla en långsiktig finansiell stabilitet bör ett maxtak för total lånefinansiering ingå i det finansiella målet. Målet bör löpande ses över och vid behov årligen anpassas till gällande förutsättningar.

Förslag till finansiellt mål för lånefinansiering av investeringar: Reinvesteringar ska finansieras utan extern upplåning. Lånefinansiering kan ske av strategiska investeringar under förutsättning att soliditeten enligt den så kallade blandmodellen ej understiger 18% eller totalt lånebelopp överstiger 3 000 mkr.

## Förslag till beslut

Landstingsfullmäktige beslutar:

Landstingets finansiella mål "Återinvesteringar ska finansieras utan extern upp-låning. Lånefinansiering kan ske av strategiska investeringar upp till maximalt 10 procent av skatteintäkter och statsbidrag" ändras enligt följande:

"Reinvesteringar ska finansieras utan extern upplåning. Lånefinansiering kan ske av strategiska investeringar under förutsättning att soliditeten enligt den så kallade blandmodellen ej understiger 18 procent eller totalt lånebelopp överstiger 3.000 miljoner kronor.