

§ 13 Ramförändringar mellan nämnder för 2025
RS 1840-2024**Sammanfattning**

Region Västerbotten budgeterar och debiterar ut personalomkostnadspålagget (PO-pålagget) utifrån Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) bedömning för regioner. SKR har presenterat sin definitiva bedömning av PO-pålagget för 2025 och det blev 44,14 procent. Under hösten 2024 bedömdes PO-pålagget bli 46,41 procent. I regionplanen är budgeten för basenheterna satt utifrån den tidigare bedömningen på 46,41 procent, därför behövs korrigeringar av budgeterna göras för alla nämnder och styrelsen då basenheterna debiteras i bokföringen enligt den nya bedömningen på 44,14 procent. Ersättningsnivåerna i Hälsoval Västerbotten för primärvård och tandvård kommer inte ändras vilket innebär en satsning på primärvård med 12,4 miljoner kronor och tandvård med 0,9 miljoner kronor. Satsningen ska bidra till den stora omställningen som sker av hälso- och sjukvård till nära vård.

- Regionstyrelsen +98,7 miljoner kronor
- Hälso- och sjukvårdsnämnden -96,8 miljoner kronor
- Regional utvecklingsnämnd -1,0 miljoner kronor
- Revision -0,1 miljoner kronor
- Folkhögskolenämnden -0,6 miljoner kronor
- Patientnämnden -0,09 miljoner kronor

Redovisningsprinciperna för leasing och hyresavtal har ändrats enligt RKR R5 Redovisning av leasing- och hyresavtal och gäller enligt Lag 2018:597 om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Ändringen innebär att finansiell leasing ska redovisas som en anläggningstillgång i balansräkningen och medför att avskrivnings- och räntekostnader ska tas upp i resultaträkningen. Dessutom bokas en långfristig skuld upp i balansräkningen. Tidigare bokfördes och budgeterades detta enbart som hyreskostnader i resultaträkningen.

Behov finns att flytta budgeten för räntekostnaderna från verksamheternas budgetramar till finanserna där räntekostnader ska bokföras. Det innebär att budget flyttas från fastighet med 4,9 miljoner kronor och från regional utveckling med 1,7 miljoner kronor till centrala basenheten finanserna.

Förslag till beslut

Arbetsutskottet förslag till regionfullmäktige.

Omfördelning görs av budgetramarna för 2025 enligt förslag.

Beslut

Arbetsutskottet förslag till regionfullmäktige.

Omfördelning görs av budgetramarna för 2025 enligt förslag.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse - Ramförändringar regionplan 2025