

Linda Axheim  
Ekonomi BRUA

## Ramförändringar regionplan 2025

RS 1840-2024

### Sammanfattning

Region Västerbotten budgeterar och debiterar ut personalomkostnadspålägget (PO-pålägget) utifrån Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) bedömning för regioner. SKR har presenterat sin definitiva bedömning av PO-pålägget för 2025 och det blev 44,14 procent. Under hösten 2024 bedömdes PO-pålägget 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

Regionstyrelsen föreslår att regionfullmäktige beslutar om en omfördelning av budgetramarna för 2025 enligt förslag.

### Bedömda resultat och konsekvenser

Primärvården och tandvården kommer få minskade kostnader för PO-påslaget men inga minskade ersättningar. Det innebär en satsning inom dessa verksamheter som kan påverka patienten positivt genom förbättrad tillgänglighet och nära vård samt positivt för medarbetare en förbättrad arbetsmiljö.

**Resurser och finansiering**

Finns finansiering för budgetkorrigeringen.

**Jämställdhet**

Inga bedömda konsekvenser av jämställdhet.

**Beredningsansvariga**

Ekonomistaben har berett ärendet med involvering av regiondirektören.

**Beslutsunderlag**

Inga extra underlag

**Beslutet expedieras till**

Ekonomidirektör  
Budgetcontroller

**Bakgrund till förslaget****Minskat PO-påslag**

Region Västerbotten budgeterar och debiterar ut personalomkostnadspåslaget (PO-påslaget) utifrån Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) bedömning för regioner. SKR har presenterat sin definitiva bedömning av PO-påslaget för 2025 och det blev 44,14 procent. Under hösten 2024 bedömdes PO-påslaget bli 46,41 procent.

Den huvudsakliga anledningen till nedrevideringen i jämförelse med preliminärt PO-pålägg är att det beslutade inkomstbasbeloppet blev betydligt högre än prognosen. Det högre inkomstbasbeloppet innebär att inkomstgränsen för den högre premieavsättningen skjuts uppåt, vilket ger regioner lägre pensionskostnader.

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 minska trots att primärvården verksamheten och tandvård verksamhet kommer få minskade kostnader för PO-påslaget. Det innebär en satsning på primärvård med 12,4 miljoner kronor och tandvård med 0,9 miljoner kronor som ska bidra till den stora omställningen som sker av hälso- och sjukvård till nära vård.

Ändringen av budgeten för PO-påslaget hos verksamheten samt satsningen till primärvård och tandvård korrigeras mot de centrala pensionerna inom basenheten 8510 inom regionstyrelsen.

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

**Finansiell leasing**

Redovisningsprinciperna för leasing och hyresavtal har ändrats. Rekommendationen finns i 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.

Under 2023 påbörjades ett arbete inom Region Västerbotten att se över vilka externa hyresavtal inom fastighetsområdet som behövde klassificeras för att möta de nya rekommendationerna. Under 2024 har en översyn även gjorts av regionens leasingavtal avseende tåg.

Under 2024 har redovisningen ändrades av hyresavtalen till nya och rådande principer. Behov finns att flytta budgeten för räntekostnaderna från verksamheternas budgetramar till finanserna där räntekostnader ska bokföras. Det innebär att budgeten flyttas från fastighet med 4,9 miljoner kronor och från regional utveckling med 1,7 miljoner kronor till centrala basenheten finanserna.

Verksamhetens nettokostnader	- 6,6 miljoner kronor
Finansnetto	+ 6,6 miljoner kronor