



Regler för investeringar i Region Jämtland Härjedalen

Version: 1.2

Beslutsinstans: Regionfullmäktige

ÄNDRINGSFÖRTECKNING

Version	Datum	Ändring	Beslutat av
1	2015-04-20	Nyutgåva	Regionfullmäktige 2015-06-16—17, § 153
1.1	2018-12-06	Revidering av regler. Bland annat ändrad beslutsordning för investeringar per objekt.	Regionfullmäktige 2019-02-12--13, § 20
1.2	2019-01-30	Ändring och tillägg i punkt 2.2 efter beslut i styrelsen § 20	Regionfullmäktige 2019-02-12--13, § 20



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1	INLEDNING	4
1.1	Investeringar ska bidra till regionens vision	4
2	TVÅ FINANSIELLA MÅL FÖR INVESTERINGAR.....	4
2.1	Investeringstak	4
2.2	Självfinansieringsgrad.....	4
3	EN REGIONGEMENSAM INVESTERINGSPROCESS	5
4	RAPPORTERING TILL REGIONFULLMÄKTIGE	5
5	ÖVRIGA REGLER.....	6
5.1	Nyinvesteringar	6
5.2	Akuta investeringar	6
5.3	Underlag för investeringsbeslut	6
6	LEASING KRÄVER SÄRSKILT BESLUT.....	7
7	DEFINITIONER.....	7

1 INLEDNING

1.1 Investeringar ska bidra till regionens vision

Region Jämtland Härjedalen ska prioritera investeringar som kan bidra till att visionen "En region att längta till och växa i" kan förverkligas och att övergripande mål och ekonomiska ramar uppnås.

Inom ramen för god ekonomisk hushållning ska optimala förutsättningar skapas för regionens invånare när det gäller möjligheter till god hälsa, en jämställd och jämlik vård samt en hållbar regional utveckling.

Syftet med dessa regler är att skapa en samlad process för regionens samtliga investeringar. Genom det ska bättre förutsättningar skapas för att regionen prioriterar de strategiskt viktigaste investeringarna.

2 TVÅ FINANSIELLA MÅL FÖR INVESTERINGAR

Regionfullmäktige ska fastställa två finansiella målsättningar för investeringar varje år. De årliga finansiella målen ska sikta mot en god ekonomisk hushållning och vara utmanande men ändå realistiska utifrån det aktuella ekonomiska läget.

2.1 Investeringstak

Det första finansiella målet för investeringar ska vara i form av ett investeringstak, som inte ska överskridas. Det teoretiska investeringstaket utgörs av summan av årets resultat och avskrivningar. Det innebär att om resultatet är negativt och underskottet är större än årets avskrivningar finns egentligen inget teoretiskt utrymme för investeringar. Därför är det nödvändigt att regionfullmäktige beslutar hur stort regionens totala investeringstak ska vara.

2.2 Självfinsieringsgrad

Det andra finansiella målet för investeringar ska avse självfinansieringsgraden. Det årliga målet ska vara att successivt öka självfinansieringsgraden.

En hög självfinansieringsgrad är önskvärd för att inte övervältra kostnader på kommande generationer och för att undvika räntekostnader för lån. Fastighetsinvesteringar och stora teknikinvesteringar kan finansieras med lån.

3 EN REGIONGEMENSAM INVESTERINGSPROCESS

Region Jämtland Härjedalen ska ha en sammanhållen och transparent investeringsprocess.

Regionfullmäktige beslutar om det totala investeringstaket för de närmaste tre åren. Regiondirektören ansvarar för att lämna slutligt förslag på fördelning av investeringsbudgeten till regionstyrelsen, för politisk prioritering och fastställande. Fastighetsinvesteringar och IT kan bestå både av objektsvisa anslag och av potter (t ex energiåtgärder). Omdisponering mellan objekt inom investeringsbudgetens totalram beslutas av regionstyrelsen.

Ett av regiondirektören tillsatt tvärprofessionellt investeringsråd ska finnas med ansvar att driva en transparent regiongemensam prioriteringsdiskussion omfattande de tre närmast kommande åren. Regionens samtliga fastighetsinvesteringar och investeringar i maskiner, inventarier och IT ingår i rådets ansvarsområde. Investeringsrådet ska ha en aktiv roll under löpande år och följa eventuella avvikelser eller behov av omprioriteringar, och vid behov rapportera direkt till regiondirektören.

Grundregeln är att äskanden inte hanteras löpande under året. I ett ansträngt ekonomiskt läge med begränsat investeringsutrymme är det av största vikt att

alla äskanden som inkommer från förvaltningsområdenas områden bedöms utifrån gemensamma prioriteringsgrunder, vid ett gemensamt tillfälle.

Beviljat investeringsanslag löper per automatik endast för innevarande budgetår och utgår i normalfallet ur investeringsbudgeten om investeringen inte påbörjats före september månad. Senast i samband med höstens tertialrapportering ska behov och orsak framgå, till eventuell ombudgetering till nästa år.

Kapitalkostnaderna ska budgeteras av respektive område.

4 RAPPORTERING TILL REGIONFULLMÄKTIGE

De finansiella målen för investeringar ska följas upp varje tertial och ingå i den ekonomiska rapporteringen till regionfullmäktige.

Den investeringsbudget som regionstyrelsen fastställt ska följas upp per tertial. Uppföljning, årsprognos och bokslut redovisas för alla investeringar på den detaljeringsgrad som investeringsbudgeten fastställts.

Vissa större investeringar löper över flera år. Slutredovisning lämnas i samband med årsbokslut och innehåller de investeringsobjekt över 5 mnkr som tagits i drift under året.

5 ÖVRIGA REGLER

5.1 Nyinvesteringar

Med nyinvestering avses en investering som bidrar till ny/bättre funktionalitet och att verksamheten radikalt effektiviseras samt resulterar i påtagliga kvalitativa och/eller ekonomiska fördelar. En nyinvestering blir, till skillnad från en reinvestering, en utökning i regionens anläggningstillgångar.

För att en nyinvestering ska bli aktuell måste den bidra till effektiviseringar som resulterar i lägre kostnader, högre kapacitet och avsevärt högre kvalitet/säkerhet än om man avstår investeringen.

En nyinvestering kan även bli aktuell om den ska ersätta en reinvestering som snart måste aktualiseras. Förutsättning i dessa fall är att den uppfyller samma krav som ställs för nyinvesteringar.

Ett äskande om en nyinvestering ska alltid innehålla noggranna underlag och kalkyler som belyser ovan krav. Även nyinvesteringarna ska bidra till att regionens vision uppnås.

5.2 Akuta investeringar

Grundregeln är att inga investeringsäskanden hanteras utanför den ordinarie investeringsprocessen. Om en investering undantagsvis beslutas av regionfullmäktige under löpande år, ska det finnas goda skäl och en analys som visar att det är till men att skjuta upp beslutet i enlighet med ordinarie tidplan.

5.3 Underlag för investeringsbeslut

Alla beslut om investeringar ska baseras på ett beslutsunderlag från den som äskar investeringen. Underlaget ska innehålla en analys av behov, alternativa förslag till lösningar, konsekvensanalys och en investeringskalkyl som visar hur driftbudget och avskrivningar påverkas. Eventuella ombyggnadskostnader eller konsekvenser för annan verksamhet ska inhämtas från fastighetsansvariga med flera sakkunniga och infogas i underlaget.

En investering får inte leda till en merkostnad för annan part utan dialog och säkerställande av total finansiering.

Region Jämtland Härjedalens regler för investeringar ska kompletteras med tillämpningsregler. Dessa fastställs av regiondirektören och ska innehålla bland

annat budget-, uppföljnings- och bokslutsrutiner, tidplaner samt regiongemensamma blanketter.

6 LEASING KRÄVER SÄRSKILT BESLUT

Grundregeln är att regionen ska undvika avtal om såväl operationell som finansiell leasing.

Operationell leasing (funktionsavtal/hyra) får ej användas om inte en jämförande kalkyl visar på lägre totala kostnader än vid köp. De undantag som för närvarande är godkända avser lokalhyresavtal, billeasing och funktionsavtal för telekommunikation. Det är ekonomidirektören som tillstyrker eller avslår, med regiondirektören som beslutande. Alla kostnader belastar respektive område.

Finansiell leasing, vilket är direkt jämförbart med upplåning, får endast ske om beslut fattats av regionstyrelsen.

7 DEFINITIONER

Investering kan vara materiell (t ex fastigheter, maskiner och inventarier) eller immateriell (t ex egenutvecklade IT-system).

En materiell tillgång ska ha en nyttjandetid på minst tre år och ett värde över ett prisbasbelopp exklusive moms.

En immateriell tillgång ska ha en nyttjandetid på minst tre år och ett värde över 30 prisbasbelopp exklusive moms.

Investering kan vara reinvestering, dvs. återinvestering som bibehåller samma nytta som idag, kan innebära en uppdatering till dagens tekniska standard.

En strategisk investering är en investering som skapar större nytta än idag, genom ny teknik/behandlingsmetod eller utökat utbud.

En nyinvestering är en investering som bidrar till ny/bättre funktionalitet och att verksamheten radikalt effektiviseras samt resulterar i påtagliga kvalitativa och/eller ekonomiska fördelar. En nyinvestering blir, till skillnad från en reinvestering, en utökning i regionens anläggningstillgångar.

Självfinansieringsgraden anger i procent hur stor del av investeringarna som finansieras av årets resultat och avskrivningar.

Finansiell leasing är avtal där de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med att äga en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Äganderätten till tillgången överförs normalt till leasetagaren vid leasingperiodens slut.

Operationell leasing är ett leasingavtal som inte är ett finansiellt leasingavtal. Kan jämföras med hyra.

Sammanhängande investeringar: Reglerna om "sammanhängande investeringar" gäller alltid när olika delar i investeringen är nödvändiga och beroende av varandra för att investeringen ska bli fulländad och kunna tas i drift. Detta innebär att även delar som understiger ett prisbasbelopp kan ingå i investeringsbeloppet under förutsättning att dessa är nödvändiga och beroende av varandra.

Reglerna gäller exempelvis alltid när en investering avser utrustning till en nybildad verksamhet som inte kan drivas utan investeringen. Reglerna gäller även om man ändrar inriktningen på en verksamhet och det i sin tur kräver förändringar i investeringsstrukturen. Här bör man dela investeringen i olika enheter (möblemang, teknisk utrustning mm) och varje sammanhängande investeringsenhet för sig måste klara belopps-/livslängdsgränsen.

Reglerna om "sammanhängande investeringar" gäller inte avseende kompletteringar eller förbättringar för att förbättra/effektivisera en redan befintlig verksamhet.

Om det bland inventarier i en "sammanhängande investering" ingår inventarier som kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år, ska dessa inte medräknas. För sådana inventarier får hela utgiften dras av omedelbart.

Komponentavskrivningar är en avskrivningsmetod för materiella anläggningstillgångar och grundar sig på olika komponenter i fastighet/byggnad/maskin särskiljs och skrivs av var för sig. Det utgår ifrån att varje separat del anses ha olika lång livslängd och den tid de kan användas därför skiljer sig åt. Komponentavskrivningar infördes från och med 2015 för bygg och fastighet i Region Jämtland Härjedalen.

Tillkommande utgifter för materiell anläggningstillgång ska läggas till anskaffningsvärdet till den del tillgångens prestanda och/eller servicepotential förbättras jämfört med prestandanivån och/eller servicepotentialen vid anskaffningstillfället. Alla andra tillkommande utgifter ska redovisas som kostnader i den period då de uppkommer.