



Regler för investeringar i Region Jämtland Härjedalen

Version: 1.3

Beslutsinstans: Regionfullmäktige

ÄNDRINGSFÖRTECKNING

Versio n	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
1.3	2019-10-18	Revidering av regler som nu sammanfogats med tillämpningsanvisningar	Regionfullmäktige 2019-11-26--27, § XX



INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1 SYFTE.....	4
2 INVESTERINGSBUDGET.....	4
2.1 Investeringsram.....	4
2.2 Självfinansieringsgrad.....	4
3 EN REGIONGEMENSAM INVESTERINGSPROCESS.....	4
4 RAPPORTERING.....	5
5 ÖVRIGA REGLER.....	6
5.1 Investering.....	6
5.2 Nyinvesteringar.....	6
5.3 Akuta investeringar.....	6
5.4 Underlag för investeringsbeslut.....	7
6 LEASING.....	7
7 DEFINITIONER.....	8

1 SYFTE

Region Jämtland Härjedalen ska prioritera investeringar som kan bidra till att Region Jämtland Härjedalens övergripande mål och ekonomiska ramar uppnås.

Syftet med dessa regler är att skapa en samlad process för regionens samtliga investeringar och skapa bättre förutsättningar för att kunna prioritera de strategiskt viktiga investeringarna.

Reglerna innehåller också tillämpningsanvisningar för att tydliggöra det praktiska arbetet.

2 INVESTERINGSBUDGET

2.1 Investeringsram

Regionfullmäktige fastställer för varje år en investeringsram för de kommande tre åren i regionplan och budget. Regiondirektören ansvarar för att lämna förslag på fördelning av investeringsbudgeten till regionstyrelsen för fastställande på objektsnivå. Omdisponering mellan objekt inom investeringsbudgetens totalram beslutas av regionstyrelsen. Efterlevnaden mot investeringsramen ska i uppföljningen redovisas för flera år och även som ett genomsnitt för regionen utifrån ett femårsperspektiv.

Det teoretiska investeringsutrymmet utgörs av summan av årets resultat och avskrivningar, vilket innebär att om resultatet är negativt och underskottet är större än årets avskrivningar finns egentligen inget teoretiskt utrymme för investeringar.



2.2 Självfinsieringsgrad

En hög självfinansieringsgrad är önskvärd för att undvika räntekostnader för lån. Fastighetsinvesteringar och stora teknikinvesteringar kan dock lämpligen finansieras med lån. Självfinansieringsgraden definieras på följande sätt: Årets resultat plus Årets avskrivningar dividerat med Årets investeringar minus Försäljning av anläggningstillgångar.

3 EN REGIONGEMENSAM INVESTERINGSPROCESS

Region Jämtland Härjedalen ska ha en sammanhållen och transparent investeringsprocess.

Regiondirektören tillsätter ett investeringsråd med ansvar att driva en transparent regiongemensam prioritering. Det är av största vikt att äskanden som inkommer från förvaltningsområdena bedöms utifrån gemensamma prioriteringsgrunder. Investeringsrådet ansvarar för att göra en samlad bedömning av måluppfyllelse för regionens samtliga investeringar. Investeringsrådet ska ha en aktiv roll och följa upp eventuella avvikelser eller behov av omprioriteringar, samt vid behov rapportera till regiondirektören.

Investeringsrådet ansvarar för Regionens samtliga fastighetsinvesteringar och investeringar i maskiner, inventarier och IT.

Investeringens slutgiltiga inköpskostnad måste säkras innan investeringen genomförs.

Regionstyrelsen får besluta om budgetöverskridande.

Beviljad investering gäller endast för beslutat budgetår och utgår i ur investeringsbudgeten om investeringen inte påbörjats före september månad.



Senast i samband med höstens delårsrapportering ska behov och orsak framgå för eventuell ombudgetering till följande år för beslut i regionstyrelsen.

En investering kan anses påbörjad även om noll kronor bokförts.

Utrustningsinventarier anses påbörjade när ett uppdrag skickats till upphandling och fastighetsinvesteringar när igångsättningstillstånd skrivits.

Tillämpning: Investeringsrådet bedömer när ett investeringsärende ska hanteras utanför ordinarie budgetprocess. Investeringsrådet ansvarar för att ta fram gemensamma prioriteringsgrunder.

Innan områdenas investeringsbehov kan hanteras av investeringsrådet ska det ha prioriterats inom respektive förvaltningsområde.

Om en investering innebär ett budgetöverskridande ska en första kontakt tas med investeringsrådets sekreterare.

Föreslagna investeringsbehovsvärden ska ha föregåtts av dialog med upphandlingsenheten.

4 RAPPORTERING

Investeringar ska följas upp i delårsbokslut och årsbokslut och ingå i den ekonomiska rapporteringen till regionfullmäktige, därtill följs investeringar även upp i tertialrapporten. Efterlevnaden mot investeringsramen redovisas för flera år och även som ett genomsnitt för regionen utifrån ett femårsperspektiv.

Vissa större investeringar kan löpa över flera år.

Slutredovisning lämnas i samband med årsbokslut.



Tillämpning: Uppföljning, årsprognos och bokslut redovisas för alla investeringar på den detaljeringsgrad som investeringsbudgeten fastställts.

5 ÖVRIGA REGLER

5.1 Investering

Beloppsgräns för investering exkl. moms är ett prisbasbelopp (för 2020 är det 47 300 kr).

Alla investeringsplaner ska skickas till upphandlingsenheten i god tid före budgetåret, för att de ska kunna samordna regionens upphandlingar för bästa pris och effektivaste hantering.

För alla investeringar ska även en tidsplanering för beräknat inköp av investeringen anges.

Dialog ska ske med upphandlingsenheten angående tidsplaneringen. Avvikelser från den planerade tidsplanen för genomförandet av inköpen ska anges vid tertiärrapport i april, och vid delårsbokslut i augusti. Syftet med det är att kunna samordna upphandling och inköp av likartade objekt.

Tillämpning:

Efter att investering beviljats ger respektive beställare ett upphandlingsuppdrag till upphandlingsenheten.

5.2 Nyinvesteringar

Med nyinvestering avses en investering som bidrar till ny eller 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 av regionens anläggningstillgångar.

För att en nyinvestering ska bli aktuell måste den bidra till effektivisering som resulterar i lägre kostnad, högre kapacitet och/eller avsevärt högre kvalitet/säkerhet.

En nyinvestering kan även bli aktuell om den ersätter en reinvestering som snart måste aktualiseras under förutsättning att den uppfyller samma krav som ställs för nyinvesteringar.

Förslag ska lämnas om hur investeringen på ett lämpligt sätt årligen ska följas upp för att redovisa effektiviseringen. En nyinvestering kommer att finansieras genom att kommande års driftbudgetramar för aktuell verksamhet minskas med den kalkylerade årliga driftkostnadsminskningen eller genom prioriterade medel inom investeringsramen.

5.3 Akuta investeringar

Grundregeln är att inga investeringsäskanden ska 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.

Akuta investeringsbehov ska alltid bedömas av investeringsrådet. Rådet ansvarar för att ta fram förslag till omprioritering i befintlig investeringsbudget för att den årliga investeringsramen ska kunna klaras. Vid akuta haverier som hotar patientsäkerheten och/eller säkerheten för personal kan regiondirektören fatta beslut.

Med "akuta haverier eller akuta investeringsbehov" menas haverier eller behov av oförutsedd karaktär. Investeringar som områdena i normalt fall har möjlighet att



inplanera i de årliga investeringsplanerna kan inte anses vara av oförutsedd karaktär. Sådana investeringar ska mycket restriktivt tillåtas kvalificera sig för finansiering från den akuta haveripotten.

5.4 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.

Tillämpning: Upprättade blanketter för investeringsäskande ska användas. Samtliga blanketter som gäller investeringar ska finnas i Ledningssystemet under Ekonomi och Investeringar.

De anvisningar som skickas ut i organisationen som gäller budget-, månadsrapport, delårsbokslut och bokslut kompletteras med rutiner för investeringar, som stödjer detta styrdokument.

Inventarieinvesteringar som även kräver fastighetsinvesteringar för att kunna tas i bruk får äskas när fastighetsinvesteringarna är godkända och bekräftade att genomföras under aktuellt års fastighetsinvesteringsplan.



6 LEASING

Region Jämtland Härjedalen ska undvika avtal om såväl operationell som finansiell leasing.

Vid operationell leasing (funktionsavtal/hyra) är regiondirektören beslutande och kostnader belastar respektive område. Finansiell leasing, vilket är direkt jämförbart med upplåning, får endast ske efter beslut av regionstyrelsen.

Tillämpning: En första kontakt tas med investeringsrådets sekreterare.

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.

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