

Revidering Riktlinje för god ekonomisk hushållning

Beslutad 2021-10-20 § 127, av: Regionfullmäktige, reviderad 2025-02-11 § XX

Sammanfattning

God ekonomisk hushållning ska råda i hela regionkoncernen och verksamheterna ska bedrivas ändamålsenligt och effektivt. God ekonomisk hushållning innebär att finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås. Det är av vikt att ha en god ekonomi för att kunna möta kostnader och nödvändiga investeringar.

Revidering Riktlinje för god ekonomisk hushållning
Dnr RS/577/2021

Handläggare
Helena Edström
Finansstrateg

Region Jämtland Härjedalen
Box 654, 831 27 Östersund
www.regionjh.se

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

SAMMANFATTNING	1
1 RIKTLINJE FÖR GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	3
1. Syfte	3
2. Bakgrund	3
3. Lagbestämmelser	3
4. Resultatutjämningsreserv (RUR)	4
4. Resultatreserv (RER)	4
5. Riktvärden för god ekonomisk hushållning	5

1 Riktlinje för god ekonomisk hushållning

1. Syfte

Denna riktlinje utgör ett komplement till lagar, rekommendationer och normeringar. Syftet med riktlinjen är att samla regionens övergripande principer för ekonomistyrning i ett dokument. Riktlinjerna avser att användas i ett långsiktigt och strategiskt perspektiv av verksamhetens ekonomi. Tidshorisonten sträcker sig längre än budgetperspektivet tillika planperioden. Detta innebär att de finansiella målen i Regionplanen kan avvika från målsättningar i denna riktlinje.

2. Bakgrund

God ekonomisk hushållning är en förutsättning för att kunna möta kriser i samhällsekonomin. God ekonomisk hushållning ska råda i hela regionkoncernen och verksamheterna ska bedrivas ändamålsenligt och effektivt. God ekonomisk hushållning innebär att både finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås.

För att uppnå god servicenivå för kommande generationer krävs god ekonomisk hushållning. Detta kan främjas via långsiktig planering och tydliga mål. Årligen fastställs en Regionplan med budget där Region Jämtland Härjedalens finansiella och verksamhetsmässiga mål för planperioden anges. Nämndernas och styrelsens verksamhetsplan kopplas till Regionplanen. Mål och resultat följs därefter upp på nämnd/styrelsenivå, till Regionfullmäktige i samband med tertial, delårs och årsbokslut.

Budgeten utgör utgiftstak och vid befarat överskridande ska åtgärder vidtagas utan dröjsmål för att kunna hantera underskottet inom totalram innevarande år. Samtliga beslut i nämnder och styrelsen ska innehålla en ekonomisk konsekvensbeskrivning som tydliggör hur beslutet påverkar ekonomin och hur det ska finansieras.

3. Lagbestämmelser

Region Jämtland Härjedalen ekonomiska förvaltning ska följa Kommunallagen (2017:725), Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR).

Enligt Kommunallagen 11 kap §1-6(2017:725) ska regionen:

- Ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet
- Förvalta sina medel på ett sådant sätt att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses.
- Upprätta en budget så att intäkterna överstiger kostnaderna.

- Upprätta verksamhetsplan med mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- Ange de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i samband med budgeten.
- Ange mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning i verksamhetsplanen.
- Gällande Kommunallagen 11 kap §4 (2017:725): “riktlinjer för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelser” hänvisas till RS/783/2016.

4. Resultatutjämningsreserv (RUR)

~~Syftet med en resultatutjämningsreserv är att under vissa angivna förutsättningar reservera medel i RUR för att kunna täcka underskott vid ett senare tillfälle. RUR är avsedd för att hantera konjunkturykeln och därmed skapa större stabilitet. Grundförutsättningen för eventuell avsättning är att balanskravet är återställt. Likartat finns grund för disponering av RUR vid behov att täcka ett negativt balanskravsresultat.~~

4. Resultatreserv (RER)

Syftet med en resultatreservering är att öka flexibiliteten i användandet av sparade medel. Reserveringen är begränsad till 5 procent av skatter och statsbidrag.

Om medel från en resultatreserv har använts ska det i förvaltningsberättelsen framgå till vad och varför medlen har använts.

Den ska kunna användas vid oförutsedda kostnadsökningar tex omstruktureringar eller intäktsbortfall så länge det bidrar till god ekonomisk hushållning.

Reservering till en resultatreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Om regionen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för reservering i stället uppgå till det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 2 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

5. Riktvärden för god ekonomisk hushållning

Soliditet i Regionkoncernen:

Långsiktigt ska soliditeten stärkas i Region Jämtland Härjedalen med målet att uppnå positiv soliditet.

Finansiering av investeringar:

Fastighetsinvesteringar och stora teknikinvesteringar kan finansieras med lån. Övriga investeringar ska ske med en hög självfinansieringsgrad för att inte skuldsätta kommande generationer och för att undvika räntekostnader.

Långsiktigt resultat:

Varje generation måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar.

God likviditet:

Likviditet inklusive checkkredit ska motsvara minst en månads betalningsberedskap.