Beslutad av: Regionfullmäktige, 2018-04-10
Diarienummer: RS-2017-05097
Giltighet: från 2018-04-10 till 2023-04-09

Policy

för Västra Götalandsregionens hantering av investeringar

Policyn gäller för: Västra Götalandsregionen

Innehållsansvar: Koncernstab Verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp, Koncernkontoret

Dokumentet ersätter: Avsnitt 1–3 samt bilaga 1 i Översyn av Västra Götalandsregionens Investeringsprocess, investeringsmodell och internhyresmodell (RS-236-2012)

VÄSTRA GÖTALANDSREGIONEN

Innehåll

Sammanfattning 3
Investeringar som bidrar till utvecklingen för regionen och verksamheternas uppdrag 3
En sammanhållen styrning baserad på uttryckliga principer 3
Regionfullmäktige beslutar om investeringsbudgeten 4
Investeringsbudgeten delas upp i ramar och en detaljerad investeringsplan 4
Disponering av ramar 4
Vem som beslutar om genomförande beror på investeringens motiv och storlek 4
Begrepp 5

Sammanfattning

- Policyn riktar sig till Västra Götalandsregionens (VGR) samtliga nämnder, styrelser och majoritetsägda bolag.
- Policyn omfattar alla investeringar som görs för VGR:s räkning.
- Till policyn finns riktlinjer som förtydligar och ger vägledning kring hur VGR:s investeringar ska hanteras.

Investeringar som bidrar till utvecklingen för regionen och verksamheternas uppdrag

Syftet med policyn är en styrning som innebär att de investeringar som bäst bidrar till utvecklingen för VGR och nämndernas/styrelsernas uppdrag beslutas och genomförs.

Detta ska ske genom effektiv hantering, öppenhet och god ekonomisk kontroll.

En sammanhållen styrning baserad på uttryckliga principer

- Beredning och beslut om VGR:s investeringar ska ske på ett samlat och kvalitativt sätt, som ger möjlighet till tidig politisk prioritering och styrning.
- Ändamålsenliga investeringar ska säkerställas med hjälp av en tydlig ägarstyrning, utifrån VGR:s strategiska styrdokument.
- Den nämnd/styrelse som nyttjar en investering ska ansvara för finansieringen av de driftkostnader som följer med investeringen, om inget annat överenskommits (såsom undantaget från full kostnadstäckning i ”Policy för Västra Götalandsregionens hantering av internhyra”).
- De underlag som nämnder/styrelser lämnar inför beredning och beslut om en investering ska ge en heltäckande bild av investeringens syfte, innehåll, tidsplan och ekonomiska konsekvenser.
- De osäkerheter som planeringen av en investering är behäftad med ska bedömas och följas upp på ett sätt som motverkar oförutsedda och dramatiska förändringar i underlagen.
- Investeringarnas ändamålsenlighet och angelägenhetsgrad ska, i tjänstemannabedömningen, prövas på ett ordnat och öppet sätt.

Regionfullmäktige beslutar om investeringsbudgeten

Regionfullmäktige fattar årligen beslut om VGR:s investeringsbudget för det kommande budgetåret och planperioden. Investeringsbudgeten, och dess fördelning, är ett finansieringsutrymme och innebär i sig inget beslut om medel för de driftkostnader som följer med investeringarna.

Investeringsbudgeten delas upp i ramar och en detaljerad investeringsplan

Beslut om budgetramar, beslutsramar och detaljerad investeringsplan ska ske i anslutning till regionfullmäktiges budgetbeslut.

Ramarna ska vara behovsstyrda och omfatta alla VGR:s investeringar.

I den detaljerade investeringsplanen ska det vara tillåtet att specificera både enskilda investeringsbehov och, i särskilda situationer, grupperingar med flera sammanhörande investeringsbehov.

I fördelningen av VGR:s investeringsbudget, i ramar och detaljerad investeringsplan, ska det beslutade finansieringsutrymmets konsekvenser på framtida driftbudgetar tas i beaktande.

Disponering av ramar

Budgetramar får disponeras (användas till att betala för investeringen) för det angivna budgetåret.

Disponeringen av tilldelade beslutsramar ska avse själva beslutet om att genomföra investeringen. Årssumman av de betalningar som följer med disponeringen av en beslutsram får aldrig överstiga tilldelad budgetram.

Ej disponerad budget- eller beslutsram, helt eller delvis, får inte sparas till kommande budgetår.

Vem som beslutar om genomförande beror på investeringens motiv och storlek

Regionstyrelsen ska, inom ramen för regionfullmäktiges beslut om investeringsbudget, besluta om ägarstyrda investeringar. Undantaget är ägarstyrda investeringar med en liten investeringsutgift, som i stället enskilda nämnder/styrelser beslutar om.

Verksamhetsstyrda investeringar ska enskilda nämnder/styrelser besluta om, undantaget verksamhetsstyrda investeringar med en större investeringsutgift som i stället regionstyrelsen beslutar om.

Begrepp

Investering
En investering är en materiell eller immateriell anläggningstillgång.

Definition av vad som utgör en anläggningstillgång finns i VGR:s regelverk för redovisning av materiella och immateriella anläggningstillgångar.

Driftkostnader
Kapitaltjänstkostnader, samt andra löpande kostnader som följer med nyttjandet av investeringen.

Ägarstyrda investeringar
Investeringar i samband med verksamhetsutveckling som är av strategisk betydelse för VGR som helhet.

Verksamhetstyrda investeringar
Ersättnings- och tilläggsinvesteringar som behövs för att verksamheten fortsatt ska kunna bedrivas, eller som bidrar till effektivisering av verksamheten.

Budgetram för ägarstyrda investeringar
Årlig utgiftsrestriktion för ägarstyrda investeringar.

Budgetram för verksamhetsstyrda investeringar
Årlig utgiftsrestriktion, som tilldelas enskilda nämnder/styrelser, för verksamhetstyrda investeringar.

Beslutsram för verksamhetsstyrda investeringar
Årlig restriktion inom vilken enskilda nämnder/styrelser får fatta beslut om genomförande av verksamhetsstyrda investeringar.

Detaljerad investeringsplan
En specificering av vilka ägarstyrda investeringsbehov som är godkända i VGR:s investeringsplan för planperioden.