Regionledningskontoret

PM
2024-06-03

Diarienummer
RS 2023-0414

Policy och riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Regionledningskontorets förslag

Regionledningskontoret föreslår att regionstyrelsen föreslår att regionfullmäktige, vid sitt sammanträde den 10 december, fastställer reviderad Policy och riktlinjer för god ekonomisk hushållning (RS 2023-0414).

Bakgrund

Regionledningskontoret fortsätter arbetet med att effektivisera och samordna processerna för ekonomisk och finansiell styrning. I arbetet ingår att skapa en effektiv struktur för styrande dokument.

Regionfullmäktige gav i Budget 2024 (RS 2023-0160) regionstyrelsen i uppdrag att fortsätta arbetet med att se över Region Stockholms styrande dokument, inklusive policyn Integrerad ledning och styrning av Region Stockholm (RS 2020-0740). Arbetet har föranlett justeringar i Policy och riktlinjer för god ekonomisk hushållning (RS 2023-0414).

Vidare har innehållet förtydligats språkligt och i viss utsträckning strukturellt, genom att ordningen på stycken och avsnitt har justerats. I de finansiella riktlinjerna har hänvisning till styrdokument som är underställda policyn ändrats då dessa dokument kommer att byta namn.

I Riktlinjer för investeringar har justeringar gjorts som ska leda till förtydligande av investeringsprocessen.

I förslaget till Policy för styrning och ledning, som remitteras samtidigt som föreliggande ärende, föreslås ett systematiskt tillvägagångssätt för effektiv styrning och förbättring av verksamheten, som består av de fyra stegen planera, genomföra, följa upp och agera. Det behöver i nästa steg göras en översyn av processerna för ekonomistyrning, finansiell riskhantering och investeringar syfte att strukturera dessa i enlighet med ledningsprocessen.

Förslag

Reviderad policy för god ekonomisk hushållning
Detta arbete kommer att påbörjas under 2025. Sammanfattning av föreslagna förändringar Innehållet i policyn och riktlinjerna har setts över strukturellt och språkligt för att tydliggöra styrningen. Upprepningar har tagits bort och vissa stycken har strukturerats om. I några fall har rubriker uppdaterats för att bättre överstämma med innehållet. Föreslagna förändringar medför ingen ändring i policyns eller riktlinjernas sakinnehåll.

I avsnittet om tillämpningen av policyn och riktlinjerna har det förtydligats att en förenklad tillämpning kan ske för ersättningsinvesteringar överstigande 100 miljoner, som är av underhållskaraktär och utan komplexitet, och som faller under en nämnds eller ett bolags ansvar enligt reglemente respektive ägardirektiv.

Reviderad riktlinje för ekonomistyrning
Följdändringar är genomförda med anledning av den parallellt pågående översynen av policyn Integrerad styrning och ledning av Region Stockholm. Följdändringarna omfattar i huvudsak ett förtydligande av att Riktlinjer för ekonomistyrning inte avser verksamhetsstyrning i en vidare bemärkelse, utan är fokuserad på ekonomistyrningen, även om styrningen av verksamhet och ekonomi delvis överlappar.

En översyn har även genomförts av den kronologisk ordningen på avsnitten kring processerna för analys- och prognosarbete, budget och verksamhetsplanering samt uppföljning. Avsnitten Väl underbyggda beslut samt Beräkning av resultatkrav har bytt plats för att tydliga vikten av beslutsprocessen som en grundpelare i ekonomistyrningen.

I övrigt har riktlinjen genomgått en språklig översyn i syfte att tydliggöra.

Reviderade finansiella riktlinjer
I riktlinjerna har styckena Finansiell leasing och borgen flyttats från 4.1 Koncerngemensam skuldförvaltning till avsnittet 4.4 Finansiella risker i verksamheterna. Motivet till att flytta dessa är att borgen och finansiell leasing i normalfallet uppstår på grund av affärer som har initierats av verksamheterna. Detta blir tydligare om texten flyttas till innehåll om finansiella risker i verksamheterna.

Reviderade riktlinjer investeringar
Beslutsnivåer för att fatta inriktnings- och planeringsbeslut i åtgärdsvals- och investeringsprocessen föreslås hänvisas till nämnds eller bolags ansvar enligt reglemente respektive bolagsordning och ägardirektiv, i stället för att beslutsnivåer från reglemente och ägardirektiv återges i riktlinjerna.

I riktlinjerna har nämnders och bolags ansvar för god kontroll över sina investeringar förtydligats, samt att de ska vidta åtgärder för att förebygga att avvikelser uppstår, och för att investeringsutgifterna ska inrymmas inom det av regionfullmäktige beslutade investeringsutrymmet.

Avvikelsehanteringen har förtydligats genom att konkretisera beskrivningarna av förnyade beslut.

Föreslagna förändringar medför ingen ändring i riktlinjernas sakinnehåll.

Arbetsprocess och förankring
I arbetet med förslaget till revidering av Policy för god ekonomisk hushållning samt riktlinjerna inom respektive sakområde kommer synpunkter att inhämtas från de yttranden som nämnder och bolag lämnar. Detta förfarande ger samtidigt en förankring av revideringarna samt ökar kunskapen om Region Stockholms styrning för att nå en god ekonomisk hushållning och ändamålsenliga processer.

I utarbetandet av det slutliga förslaget kommer regionledningskontoret att ta hänsyn till de synpunkter som lämnas inom ramen för remitteringen. Remissen är ett led i beredningen av ärendet, avsett att behandlas i regionfullmäktige den 10 december 2024.

Ekonomiska konsekvenser
Beslut i enlighet med förslaget innebär i sig inga ekonomiska konsekvenser. Regionledningskontoret bedömer att förslaget ger en tydligare styrning inom Region Stockholm, vilket indirekt kan förväntas underlätta för nämnder och bolag att begränsa kostnadsutvecklingstakten.