

STYRANDE DOKUMENT

Godkänt datum 2023-09-26
 Ärendenummer 2023-POL000224

Föreskrifter för Region Skånes medelsförvaltning

Antagen Regionfullmäktige 2023-09-26 § 50

Innehåll

Föreskrifter för Region Skånes medelsförvaltning	1
1 Föreskrifternas syfte och omfattning	2
2 Övergripande mål för medelsförvaltningen	2
3 Organisation av medelsförvaltningen	2
3.1 Regionfullmäktige.....	3
3.2 Regionstyrelsen.....	3
3.3 Koncernkontoret.....	3
4 Placering av överskottslikviditet.....	4
5 Upplåning.....	4
6 Valutahantering	5
7 Riskbegränsande instrument/derivatinstrument.....	5
8 Etik och miljö.....	5
9 Rapportering.....	6
10 Uppdatering av föreskrifterna	6

1 Föreskrifternas syfte och omfattning

Fullmäktige ska fastställa närmare föreskrifter för medelsförvaltningen enligt 11 kap 3 § Kommunallagen. Föreskrifterna har sin utgångspunkt i kommunallagens krav på att kommuner och landsting ska förvalta sina medel på ett sådant sätt att kravet på god avkastning och betryggande säkerhet tillgodoses.

Dessa föreskrifter syftar till att lägga fast övergripande mål och föreskrifter för Region Skåne inom följande finansiella områden:

- Beslutanderätt och organisation
- Placering av överskottslikviditet
- Upplåning
- Valutahantering
- Derivatinstrument
- Etik och miljö
- Rapportering
- Borgen

2 Övergripande mål för medelsförvaltningen

Grunden för medelsförvaltningen är kommunallagens krav på god ekonomisk hushållning. Det primära syftet med Region Skånes medelsförvaltning är att trygga Region Skånes kapitalbehov på kort och lång sikt så att Region Skåne kan fullfölja sina betalningsförpliktelser.

Förvaltningen ska ske så att Region Skåne, inom givna risklimiter, erhåller lägsta möjliga finansieringskostnad och en god avkastning på de egna placerade medlen. Medelsförvaltningen ska genomföras på ett effektivt sätt utan spekulativa inslag och bedrivs så att en betryggande säkerhet alltid upprätthålls.

3 Organisation av medelsförvaltningen

För Region Skåne ska följande ansvars- och befogenhetsfördelning gälla för den finansiella verksamheten.

3.1 Regionfullmäktige

Regionfullmäktige beslutar i budgeten på vilket sätt Region Skånes verksamhet ska finansieras. Fullmäktiges budgetbeslut omfattar bl. a beslut om övergripande finansiella mål, nyupplåning och/eller amortering. I budgeten anges den yttre ramen inom vilken finansverksamheten ska bedrivas under budgetåret. Fullmäktige beslutar även om låneram för långfristig upplåning, vilket utgör en övre gräns för Region Skånes upplåning.

Regionfullmäktige fastställer de övergripande föreskrifterna för medelsförvaltningen vilka utgör de yttre förutsättningarna för regionstyrelsens detaljerade anvisningar.

3.2 Regionstyrelsen

Regionstyrelsen har inom ramen för av fullmäktige utfärdade föreskrifter ett ansvar för Region Skånes medelsförvaltning. Regionstyrelsen ska ange riktlinjer för intern kontroll omfattande riskhantering, styrning och uppföljning.

Regionstyrelsen ska fastställa detaljerade anvisningar för den finansiella verksamheten inom Region Skåne omfattande upplåning, medelsplacering, valutaexponering samt hantering av kassaflödena inom koncernen.

Anvisningarna ska omfatta särskilda riktlinjer för att begränsa olika finansiella risker såsom ränterisk, valutarisk, finansieringsrisk, administrativ risk, likviditets- och motpartsrisk samt hur finansiella riskbegränsande instrument får användas.

I förekommande fall beslutar regionstyrelsen om anslutning av delägda bolag i koncernkontosystemet.

3.3 Koncernkontoret

Under ledning av regiondirektören, ansvarar koncernkontoret för att riskhantering, styrning och kontroll fungerar i enlighet med styrelsens anvisningar.

Befogenheter att fatta beslut och teckna avtal som berör koncernkontorets finansiella verksamhet regleras i särskilt ärende som beslutas av

regiondirektören på delegation från Regionstyrelsen i enlighet med föreliggande delegationsordning.

Koncernkontoret ansvarar för löpande upplåning, medelsförvaltning samt för gemensamma betalningssystem för Region Skåne som helhet.

Koncernkontorets organisation, ansvars- och arbetsfördelning samt rapportering ska utformas så att en tillfredsställande intern kontroll kan upprätthållas.

Region Skånes samtliga förvaltningar, nämnder, styrelser och helägda bolag ska vara anslutna till Region Skånes koncernkontosystem.

4 Placering av överskottslikviditet

Kravet på god säkerhet vid placering av Region Skånes medel innebär bland annat att kredit-, ränte- och likviditetsrisker ska minimeras. Region Skånes medel ska därför placeras i högt kreditvärderade räntebärande värdepapper med en god spridning mellan emittenter. Placeringarnas löptider ska som huvudprincip anpassas till framtida prognostiserade betalningar. Placeringarna ska vara omsättningsbara utan påtaglig kostnadsökning.

Överskottslikviditeten ska i första hand användas för att återbetala utestående krediter i den mån det bedöms ekonomiskt fördelaktigt.

5 Upplåning

Upplåning får genomföras för långfristig finansiering eller för att trygga Region Skånes kortfristiga betalningsberedskap. Vid upplåning och skuldförvaltning ska inom givna risklimiter kravet på låg risk beaktas och lägsta möjliga finansieringskostnader eftersträvas. Låneportföljens förfallostruktur och ränteexponering ska vara tidsmässigt spridd avseende såväl amorteringar som ränteomsättning.

Upplåning som uteslutande syftar till att skaffa medel för placering med ränteförtjänst (avsiktligt räntearbitrage) är inte tillåtet. Detta får dock inte förhindra att upplåning sker vid en tidpunkt som bedöms vara lämplig för senare finansiering.

Finansiell leasing jämställs med upplåning och omfattas av reglerna för upplåning i dessa föreskrifter.

6 Valutahantering

Lånetransaktioner i utländsk valuta ska alltid följas av åtgärder för att eliminera valutarisken. Placeringar i utländsk valuta är inte tillåtna. I samband med större köp eller försäljning av varor och tjänster i utländsk valuta ska valutasäkring ske när bindande avtal föreligger. Längre avtal med direkt eller indirekt valutaexponering ska i möjligaste mån undvikas. Derivatinstrument får användas för att undvika valutarisk.

7 Riskbegränsande instrument/derivatinstrument

De stora ränte- och valutarörelserna i de finansiella marknaderna visar på nödvändigheten av att via derivat kunna hantera ränte- och valutarisker utan att det påverkar placeringarnas / lånens förfallostruktur. I förvaltningen av Region Skånes medel får ingås sedvanliga, på de svenska och internationella finansmarknaderna förekommande avtal, i syfte att minska och/eller sprida de med placeringen/upplåningen eventuellt förekommande riskerna.

Instrumenten får enbart användas för att skydda en reell underliggande placering/upplåning och motparterna ska ha hög kreditvärdighet. Den resulterande totala positionen ska alltid uppfylla de risklimiter som anges i styrelsens detaljerade anvisningar för den finansiella verksamheten.

8 Etik och miljö

De stora ränte- och valutarörelserna i de finansiella marknaderna visar på nödvändigheten av att via derivat kunna hantera ränte- och valutarisker utan att det påverkar placeringarnas / lånens förfallostruktur. I förvaltningen av Region Skånes medel får ingås sedvanliga, på de svenska och internationella finansmarknaderna förekommande avtal, i syfte att minska och/eller sprida de med placeringen/upplåningen eventuellt förekommande riskerna.

Instrumenten får enbart användas för att skydda en reell underliggande placering/upplåning och motparterna ska ha hög kreditvärdighet. Den resulterande totala positionen ska alltid uppfylla de risklimiter som anges i styrelsens detaljerade anvisningar för den finansiella verksamheten.

9 Rapportering

Övergripande rapportering till fullmäktige ska ske i delårsbokslut samt i årsredovisningen.

10 Uppdatering av föreskrifterna

Dessa föreskrifter anger de yttre ramarna för Region Skånes medelsförvaltning. Föreskrifterna ska underställas regionfullmäktige för ny prövning varje mandatperiod eller då det i övrigt anses befogat.