

Gäller för: Västra Götalandsregionen

Innehållsansvar: Björn Jägesten, (bjoja6), Strateg

Granskad av: Björn Jägesten, (bjoja6), Strateg

Godkänd av: Regionfullmäktige, (RF),

Giltig från: 2026-03-17

Giltig till: 2031-03-17

# God ekonomisk hushållning och ekonomistyrning i Västra Götalandsregionen

Policy

## Innehållsförteckning

Inledning.....	3
God ekonomisk hushållning.....	3
Finansiella mål och fokusområden .....	4
Nämnders och styrelserns arbete med de finansiella målen .....	7
Återkommande planering och uppföljning av god ekonomisk hushållning .....	8
Tillämpning av resultatreserv.....	8

## Inledning

Enligt kommunallagen ska kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige ska fastställa riktlinjer och mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, vilket för Västra Götalandsregionen (VGR) sker i denna policy samt genom de mål som återfinns i VGR:s budget. Hantering och omfattning av resultatreserv ska finnas i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Med policyn fastställs styrande förutsättningar för VGR:s förmåga att över tid fullgöra politiska beslut och finansiella åtaganden utan att det behöver ske plötsliga och omfattande förändringar i utgiftsnivåer, lånebehov, skattenivåer eller politiska inriktningar. Policyn omfattar både VGR som koncern, dess nämnder och styrelser samt förvaltningar och bolag. Policyn utgör den grundläggande förutsättningen för styrning inom ekonomiområdet.

## God ekonomisk hushållning

Kommunallagen ger en viss vägledning vad god ekonomisk hushållning innebär. Mer ingående tolkning åligger varje region och kommun att formulera utifrån sina unika behov.

*I VGR definieras god ekonomisk hushållning som en ändamålsenlig och över tid balanserad fördelning och användning av ekonomiska resurser, som ska bidra till att uppfylla fastställda mål.*

## Ekonomistyrning som verktyg för god ekonomisk hushållning

Ekonomistyrning är ett verktyg för att uppnå god ekonomisk hushållning.

*I VGR definieras ekonomistyrning som åtgärder för att styra fördelning och användning av en verksamhets resurser ur ett ekonomiskt perspektiv, som syftar till att uppnå fastställda mål.*

## **Principer för ekonomistyrning**

### *Verksamhetsmässig måluppfyllelse i ekonomisk balans*

Ekonomistyrning i VGR ska ställa krav på och skapa förutsättningar för att VGR:s alla verksamheter kan uppfylla lagkrav och politiska målsättningar i ekonomisk balans.

### *Effektiv resursanvändning*

Ekonomistyrning i VGR ska ställa krav på och skapa förutsättningar för att nämnder, styrelser och verksamheter använder de resurser som finns tillgängliga på ett ändamålsenligt och effektivt sätt.

### *Optimering av helheten*

Ekonomistyrning i VGR ska ställa krav på, och skapa förutsättningar för, att nämnder och styrelser agerar för helhetens bästa. Resurser ska fördelas och används, både på helhetsnivå och inom enskilda nämnder och styrelser, så att det bästa för hela VGR uppnås.

Därmed får inga beslut med negativ ekonomisk påverkan på annan nämnd eller styrelse fattas utan plan för hur de ekonomiska konsekvenserna ska omhändertas.

### *Balans över tid*

Ekonomistyrning i VGR ska ställa krav på, och skapa förutsättningar för, att VGR och dess nämnder och styrelser använder ekonomiska resurser med en medveten avvägning gällande vad som är bäst på kort- och lång sikt.

## **Finansiella mål och fokusområden**

### **Mål: God finansiell flexibilitet och styrning**

Med god finansiell flexibilitet och styrning stärks förmågan att över tid påverka VGR:s ekonomi, som en förutsättning för att kunna uppnå och upprätthålla övriga finansiella mål. Finansiell flexibilitet är det handlingsutrymme som VGR har i relation till sina intäkter, kostnader, tillgångar och skulder, medan styrningen är VGR:s faktiska förmåga att agera inom handlingsutrymmet.

### **Fokusområde: Låg andel långsiktigt bindande kostnader**

Ju mindre av budgeten som är in-tecknad för kommande år, desto större handlingsutrymme finns det att hantera ekonomiska utmaningar, hålla i beslutade satsningar och besluta om nya åtgärder för framtida generationer.

*Långsiktigt bindande kostnader för investeringar, eller motsvarande åtaganden, får som andel av de prognostiserade intäkterna från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag maximalt uppgå till i genomsnitt 6,5 procent över en rullande tio-årsperiod framåt*

### **Fokusområde: God budgetföljsamhet**

Hur väl det ekonomiska utfallet överensstämmer med budgeten speglar VGR:s förmåga att planera och genomföra verksamheten i enlighet med de ekonomiska förutsättningarna.

*Budgetavvikelsen avseende resultat exklusive extraordinära och jämförelsestörande poster, värdeförändringar på finansiella placeringar samt resultatpåverkan där både rådighet och möjlighet till förutseende saknats, ska som andel av intäkter från skatter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag uppgå till maximalt 1 procent.*

### **Mål: God finansiell stabilitet och balans**

God finansiell stabilitet och balans begränsar oförutsägbarheten och ryckigheten i ekonomistyrningen. För en stabil och balanserad ekonomi krävs över tid positiva resultat, som stötdämpare för oförutsedda händelser, utrymme för att hantera tillfälliga underskott och finansiering av utbetalningar för pensioner och investeringar.

### **Fokusområde: Stabil kostnadsutveckling**

En långsiktighet med mindre justeringar i utvecklingen av regionbidrag till VGR:s nämnder och styrelser bidrar till minskad ryckighet och därigenom ökad genomförandekraft i verksamheten.

Detta bidrar även till en stabil kostnadsutveckling, vilket är en förutsättning för över tid positiva resultat.

*Nettokostnadstakten ska understiga den långsiktiga utvecklingen för intäkter från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag.*

### **Fokusområde: Positiva ekonomiska resultat**

Positiva ekonomiska resultat över tid innebär ett utrymme att hålla i beslutade satsningar, hantera tillfälligt svaga resultat och inte tvingas till att låna till investeringar eller finansiella åtaganden.

*Resultatet ska som andel av intäkter från skatt, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag ska uppgå till minst 1,5 procent som genomsnitt under de fyra senaste åren.*

### **Mål: God finansiell kapacitet**

God finansiell kapacitet innefattar betalningsberedskap och finansiell styrka. Betalningsberedskap innebär att det i rätt tid och rätt mängd finns tillgänglig likviditet för att fullgöra VGR:s ekonomiska förpliktelser. God finansiell styrka handlar om förhållandet mellan tillgångar och skulder och VGR:s finansiella förmåga att möta utmaningar i framtiden.

### **Fokusområde: God kortsiktig betalningsberedskap**

God kortsiktig betalningsberedskap medför att VGR kan fullgöra sina ekonomiska förpliktelser, som att betala löner, arbetsgivaravgifter, pensioner, fakturor, utgifter för investeringar och amorteringar på lån.

*VGR ska ha tillgängliga likvida medel som täcker 1 månads löneutbetalning och 20 bankdagars netto av kund- och leverantörsbetalningar.*

*VGR ska ha överskottslikviditet och/eller bindande lånelöfte som täcker kommande 12 månaders förfall och räntebetalningar i låneskulden.*

### **Fokusområde: Tryggt pensionsåtagande**

Med god långsiktig betalningsberedskap kan VGR fullgöra sitt åtagande att betala både nuvarande och tidigare medarbetares pensioner, genom likvidmässig avskiljning av medel till VGR:s pensionsmedelsförvaltning.

*Avskilda medel som förvaltas med avkastning i en pensionsmedelsportfölj ska vid envar tidpunkt täcka planerade uttag motsvarande de årliga utbetalningarna från den förmånsbestämda ålderspensionen.*

### **Fokusområde: Positiv soliditet**

Ju större del av VGR:s tillgångar som är finansierade med egna medel, desto högre soliditet. Med en stark soliditet minskar känsligheten för negativa resultat och möjligheten att göra reserveringar till resultatreserven ökar.

*VGR:s soliditet (inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsrätter intjänade före 1998) ska vara positiv.*

## **Nämnders och styrelserns arbete med de finansiella målen**

Samtliga nämnder och styrelser ansvarar för att bidra till att god ekonomisk hushållning uppnås i VGR. De finansiella målen och dess fokusområden i denna policy är primärt formulerade för VGR som koncern. Nämnder och styrelser har ett eget ansvar att tolka målen och bidra till måluppfyllelse i de fall de är relevanta på nämnd/styrelse-nivå.

I budgetarbetet ska nämnder och styrelser därför omhänderta finansiella mål de berörs av utifrån lokala förutsättningar och behov. Den enskilda nämnden eller styrelsen kan också formulera egna finansiella fokusområden för verksamheten med koppling till

de finansiella målen i policyn. Regionstyrelsen har också möjlighet att fördela indikatorer till nämnder och styrelser med koppling till de finansiella målen.

## Återkommande planering och uppföljning av god ekonomisk hushållning

VGR:s budget ska innehålla utgångspunkter och utmaningar för den aktuella budget- och planperioden som en längre utblick om VGR:s ekonomiska förutsättningar. Behov av långsiktiga ekonomiska åtgärder ska inkluderas i budgeten.

Regionfullmäktige ska i samband med årsredovisningen uttala sig om god ekonomisk hushållning har uppnåtts eller ej. Detta görs genom en samlad bedömning av måluppfyllelsen avseende de verksamhetsmässiga och finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För verksamhetsperspektivet avses de mål som angetts i den av regionfullmäktige beslutade budgeten, medan det för det ekonomiska perspektivet avses de finansiella mål och fokusområden som fastställs i denna policy.

Om regionfullmäktige gör bedömningen att god ekonomisk hushållning inte har uppnåtts, eller att det framåtblickande blir svårt att upprätthålla dem, krävs beslut om åtgärder.

## Tillämpning av resultatreserv

Kommunallagen medger sedan 2024 att regioner och kommuner har möjlighet att inrätta en resultatreserv. Denna är en del av det egna kapitalet och möjliggör en utjämning av resultat över tid.

VGR:s resultatreserv får användas till att:

- Utjämna effekter av variationer i intäkterna under konjunkturcyklerna.
- Kompensera för tillfälliga och oförutsedda kostnadsökningar och intäktsminskningar.

- Möjliggöra särskilda planerade kostnader enskilda år till följd av omstrukturering som krävs för att uppnå god ekonomisk hushållning.
- Sammantaget bidra till en minskad ryckighet i VGR:s ekonomi för möjlighet till långsiktig balans och god ekonomisk hushållning.

## Reservering till resultatreserven

Reservering till resultatreserven 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 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Om VGR uppnår en positiv soliditet inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsrätter intjänade före 1998, uppgår gränsen i stället till det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Principen är att positiva resultat som överstiger gränsvärdet ska reserveras så länge taket för resultatreservens storlek inte uppnåtts.

Resultatreserven får uppgå till högst fem procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

## Disponering från resultatreserven

Disponering från resultatreserven får göras för att möta de ovan angivna syftena med reserven. Om medel från resultatreserven har disponerats ska det i koncernens årsredovisning framgå varför medlen har nyttjats.

Vid nyttjande av resultatreserven ska även en beskrivning göras av hur det egna kapitalet och soliditeten vid behov ska återställas för att god ekonomisk hushållning ska säkerställas.

Från och med 1 januari 2024 är det inte längre möjligt att reservera ytterligare medel till den tidigare resultatutjämningsreserven. Kvarvarande ekonomiskt utrymme i resultatutjämningsreserverna får disponeras till och med som senast den 31 december 2033. Disponering från resultatutjämningsreserven får endast göras när balanskravsresultatet är negativt och, de år som förändringstakten för skatteunderlaget understiger den genomsnittliga utvecklingen under de senaste tio åren.

# Information om handlingen

**Handlingstyp:** Policy

**Gäller för:** Västra Götalandsregionen

**Innehållsansvar:** Björn Jägesten, (bjoja6), Strateg

**Granskad av:** Björn Jägesten, (bjoja6), Strateg

**Godkänd av:** Regionfullmäktige, (RF),

**Dokument-ID:** RS8631-1454170937-110

**Version:** 1.0

**Giltig från:** 2026-03-17

**Giltig till:** 2031-03-17