

Rutin för regionlån och intern likviditetshantering

Sammanfattning

Rutinen är framtagen för att säkerställa en enhetlig hantering av den interna likviditetshanteringen i Västra Götalandsregionen.

Rutinen gäller för samtliga VGR:s förvaltningar

Princip för regionlån

Investeringar i fastigheter och utrustning ska finansieras med regionlån. Det ger en enhetlig hantering kring investering och dess finansiering samt att de interna räntorna kan beräknas utifrån investeringsplanen.

Konkurrensutsatt verksamhet får göra investering med egen likviditet eller med regionlån.

Regionlånens löptid ska vara densamma som investeringarnas avskrivningstid. Betalning av amortering och ränta sker varje tertial, genom att koncernbanken belastar förvaltningens underkonto i Västra Götalandsregionens koncernkonto med summan av amortering och ränta för förvaltningens lån.

Rekvirering av regionlån

Nya regionlån ska rekvireras hos koncernbanken per 30 april och 31 augusti om investeringarna har uppgått till 10 miljoner kronor eller mer. Understiger investeringen detta belopp ska lånet tas upp

31 december. Innan dess sker finansieringen via förvaltningens likvidkonto.

Rekvisitionen ska vara koncernbanken tillhanda senast dagen innan rapportering för interna poster.

Kriterier för att ta upp regionlån

Regionlån får endast tas upp för investeringar. Regionlån tas upp efter aktivering av investeringarna i anläggningsregistret.

Pågående investeringar finansieras via likvidkontot.

Ränta på regionlån

Aktuell ränta på regionlån framgår av Regiongemensam rutin för detaljbudget. Det räntebelopp som ska betalas varje tertiäl framgår av den amorteringsplan som koncernbanken skickar ut för varje lån. Räntekostnaden ska periodiseras varje månad. Det går också att beställa en rapport från koncernbanken där samtliga lån inkluderas.

Redovisning av regionlån

Rekvirerade lån ska bokföras som en långfristig låneskuld på konto 2352. Motbokningen görs på konto 1669 tills likvidreglering har skett. Båda posterna ska ha motpart 710 Koncernbanken.

Kredit på likvidkontot

Kredit på likvidkontot får läggas upp för att klara av tillfälliga fluktuationer, pågående nyinvesteringar samt behov av likviditet för ordinarie drift. Kredit på kontot behöver inte läggas upp för att klara av lönebetalningar innan driftbidraget debiterats.

Koncernbanken står den kreditkostnaden och förvaltningarna får invänta driftbidraget innan lönedragningen görs. Ränta på likvidkontot och kreditavgift framgår av Regiongemensam rutin för detaljbudget.

Information om handlingen

Handlingstyp: Rutin

Gäller för: Västra Götalandsregionen

Innehållsansvar: Annelie Mogensen, (annas14), Finanschef

Granskad av: Annelie Mogensen, (annas14), Finanschef

Godkänd av: Emil Gisslow, (emigi1), Ekonomidirektör

Dokument-ID: RS8631-1454170937-87

Version: 1.0

Giltig från: 2025-08-20

Giltig till: 2027-08-07